



PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL			
No. 1025			
Fecha de Suscripción:	21-FEB-22	Tipo de Auditoría:	Auditoría Externa
Objetivo General:	Establecer acciones de mejora que permitan dar cumplimiento a las acciones de mejora presentadas por el ente de control, a fin de poder realizar un proceso de mejora continua en cada uno de áreas el interior de la administración departamental.	Descripción:	Auditoría de Cumplimiento realizada al Sistema Financiero y Contable de la Gobernación de Risaralda, vigencia fiscal 2020.
Objetivos Específicos:	Realizar una mejora continua del control fiscal interno en la evaluación de los estados financieros del departamento de Risaralda. Desarrollar acciones de mejora para cada uno de los hallazgos planteados en la presente auditoria. Realizar los ajustes que se requieran de tal manera que el proceso contable del Departamento se encuentre acorde con el marco de información financiera para las entidades del gobierno prescrito por la contaduría general de la Nación, y las políticas y prácticas contables definidas por la entidad.	Fecha Recepción Informe Final:	2021-08-03 Informe final.pdf
Observaciones:	En este plan de mejoramiento se deben incluir las acciones de mejora que no alcanzaron un cumplimiento del 100% en la vigencia anterior, (Plan de mejoramiento No.985).	Período Evaluado:	2020
Auditor	Contraloría General de Risaralda	Descripción Auditor Otros/Autoevaluación/Retroalimentación cliente	
Estado del plan:	Aprobado		

No (A)	ALCANCE						MEJORA						SEGUIMIENTO					
	DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN Y/O HALLAZGO	CAUSAS	CLASE DE OBSERVACIÓN (B)	ÁREAS,CICLOS O PROCESOS VINCULADOS (D)	CORRECCION	ACCIONES DE MEJORAMIENTO	DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA (META)	ACTIVIDADE S / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADE S / FECHA DE TERMINA CIÓN	ACTIVIDADE S / PLAZO EN SEMANAS	RESPONSAB LE DE MEJO RAMIENTO	TIEMPO PRO GRAMADO PARA EL SE GUIMIENTO	RESPONSAB LE DEL SEG UIMIENTO	INDICADOR DE ACCIÓN DE CUMPLIMIENTO	MECANISMO DE SEGUIMIENTO INTERNO	OBSERVACIONES
1.	No Aplica porque es una acción de mejora	La ejecución presupuestal de ingresos muestra ejecuciones superiores al 100%, lo que denota que no se hicieron los respectivos ajustes presupuestales en el mes de diciembre de 2020, lo que conlleva a que algunos recursos no se tienen en cuenta en las ejecuciones del período y quedan fuera del presupuesto	Hallazgo Administrativo	Áreas: Dirección de presupuestotesorería general del departamento Procesos:	Se tomarán acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Realizar conciliación del recaudo entre Presupuesto y tesorería con corte al mes de octubre, con el fin de realizar los ajustes correspondientes al presupuesto de ingresos	Hacer los ajustes a la Ejecución Presupuestal de Ingresos, de los recursos ingresados superiores al 100 % de la apropiación inicial del rubro presupuestal; según certificaciones de la Tesorería Departamental, y/o solicitudes de los Fondos de Salud y Educación,	1	1	2021-08-13	2021-12-31	20,00	Alvaro fernando miranda vela, clemencia del pilar ramirez sanchez	2021-12-31	- Fabio Moreno Gaitan	Acto admisnitrativo de incorporación al presupuesto		
2.	No Aplica porque es una acción de mejora	Liquidadas las transferencias a la Contraria Departamental de Risaralda frente a la obligación del cumplimiento de las leyes 617 de 2000 y ley 1416 de 2010, la administración dejó de transferir la suma de \$151.182.574.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion de presupuesto Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para corregir la no conformidad	Ralizar reuniones con el Área Financiera de la Contraloría Departamental en el mes de octubre y diciembre con el fin de conciliar los recursos que por ley deben asignarse al ente de control, teniendo en cuenta lo estipulado en las leyes 617 de 2000 y ley 1416 de 2010.	Liquidar las transferencias, segun lo estipulado en las leyes 617 de 2000 y ley 1416 de 2010	1	1	2021-08-13	2022-10-31	63,43	Fabio moreno gaitan	2022-10-31	- Fabio Moreno Gaitan	Certificación de cumplimiento de la transferencia, según los limites establecidos en la Ley 617 de 2000, por parte de la Dirección de Presupuesto. Informe de Viabilidad Fiscal, Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Cumplimiento Ley 617 de 2000		
3.	No Aplica porque es una acción de mejora	Los resultados obtenidos afectan los indicadores del Departamento Nacional de Planeación con los que se mide el índice de desempeño fiscal, con los que se pretende medir la capacidad de programación y ejecución de ingresos, capacidad de ejecutar a la inversión, entre otros, y los cuales sirven de base para la distribución de recursos. Además, no se debe olvidar que uno de los objetivos de la administración pública es servir a la comunidad, por medio de la generación de servicios sociales, garantizando la satisfacción de necesidades mínimas y básicas, de manera eficiente y eficaz, promover la prosperidad general, desarrollar las potencialidades humanas y mejorar la situación económica, entre otras, los cuales se encuentran contenidos en el plan de desarrollo "Risaralda Sentimiento de Todos 2020-2023".	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion de presupuesto Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para corregir la no conformidad.	Continuar con la socialización de las Ejecuciones Presupuestales mensuales por medios los institucionales, para la parte de los revision y analisis por parte de los Ordenadores del Gasto, además se enviará circular de cierre de Presupuesto, Contabilidda y Tesorería,	Enviar mensualmente las Ejecuciones Presupuestales de la vigencia por medios institucionales, para la parte de los Ordenadores del Gasto en cuanto al cumplimiento en la ejecución de los recursos. y circular de cierre de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería. Se realizará un informe trimestral para el consejo de Gobierno donde se evidencie el porcentaje de ejecución por secretaria.	2	2	2021-08-13	2021-12-31	20,00	Amparo arango ocampo	2021-12-31	- Fabio Moreno Gaitan	Número de Ejecuciones socializadas Inormes presentados al Consejo de Gobierno		
4.	No Aplica porque es una acción de mejora	En la evaluación realizada se pudo evidenciar la falta de planeación con la adquirió de algunos	Hallazgo Administrativo	Áreas: * directores Procesos:	Tomar acciones para corregir la no conformidad.	Capacitar en los procesos presupuestales: cierre de contabilidad y de vigencia, constitución de	Enviar circular de cierre de Presupuesto contabilidad y tesorería con fin de evitar la constitución	1	1	2021-08-13	2021-12-31	20,00	Fabio moreno gaitan	2021-12-31	- Jorge Alexis Mejia Bermudez	Documento que evidencia la socialización de la Circular de cierre, por los medios		

		compromisos al conceder un tiempo limitado para la ejecución del objeto contractual, como ocurrió con: adecuación de la infraestructura de una planta de acopio y transformación del municipio de santuario, obras de mejoramiento y adecuación de la casa del deporte municipio de Pereira departamento de Risaralda, obras de mantenimiento locativo y adecuación en el coliseo menor municipio de Pereira departamento de Risaralda, la adquisición de "Control Fiscal Oportuno, Visible y Social para la Gente" Informe Final Auditoría de Cumplimiento al Sistema Financiero y Contable de la Gobernación de Risaralda - Vigencia fiscal 2020 170 equipos informáticos, de telecomunicaciones y software, adiciones y prorrogas a contratos, etc. con los que se puede contravenir el principio de anualidad.			reservas y cuentas por pagar a los funcionario responsables del proceso en cada una de las secretarías Enviar circular de cierre de Presupuesto contabilidad y tesorería con fin de evitar la constitución de Reservas	de Reservas y brindar capacitación a los interentores										institucionales. Listas de asistencia a capacitaciones		
5.	No Aplica porque es una acción de mejora	Condición 2. Incumplimiento del procedimiento para trámite de reconocimiento y pago de pasivos exigibles de vigencias expiradas. Por medio del Memorando No.1440 del 28 de enero de 2021, la Dirección de Presupuesto informó de 14 pasivos que afectaron el presupuesto en la vigencia fiscal 2020 a la Dirección de Control interno Disciplinario, en cumplimiento del artículo 34 del Decreto departamental 1078 del 18 de diciembre de 2020 y el procedimiento establecido en el Sistema de Gestión de calidad de la entidad. Sin embargo, los responsables del trámite del pago no allegaron cuatro (4) Resoluciones de reconocimiento y pago de pasivos exigibles de vigencias expiradas, como lo determinan las mismas resoluciones, como tampoco fueron aportadas dentro de los soportes anexos al Memorando remitido a esta Dirección. Condición No.3 Con base en las actas aportadas por el CODFIS y las órdenes de pago aportadas por la	Hallazgo Administrativo	Áreas: * directores Procesos:	Tomar acciones corregir la no conformidad.	Capacitar en los procesos presupuestales: cierre de vigencia, constitución de reservas y cuentas por pagar a los funcionario responsables del proceso en cada una de las secretarías Socializar el Procedimiento "PAGO PASIVO EXIGIBLES" a toda la entidad, por medio de plataforma SAIA.	1	1	2021-08-13	2021-12-31	20,00	Fabio moreno gaitan	2021-12-31	Alvaro Fernando Miranda Vela	Oficio SAIA con socialización de procedimiento Listas de asistencia a capacitaciones			

		Tesorería General del Departamento, se evaluó el 100% de las cuentas pagadas en el 2020 (14). Dentro de este análisis se encontró órdenes de pago no evidenciadas para aprobación por parte del CODFIS. Condición No.4 Falta de oportunidad en el pago de obligaciones. Por las deficiencias en las interventorías o en la supervisión o, inclusive, debilidades en los procedimientos (manual de Interventoría, Sistema de Gestión de Calidad), no se aportan a tiempo los documentos para reconocer una cuenta por pagar o una reserva excepcional, viéndose abocada la administración a hacer uso de esta figura, la cual en muchas oportunidades suele demorarse hasta el año para que el contratista o beneficiario reciba su pago, es así como de trece (13) cuentas por pagar siete (7) registran planilla de pago en diciembre de 2020, Situación que en un momento determinado puede generar detrimento patrimonial al estado																
6.	No Aplica porque es una acción de mejora	Los responsables de la interventoría, supervisión, ordenador del gasto y/o Tesorería no reportan oportunamente a la dirección de presupuesto la liberación de saldos en la ejecución de contratos y/o convenios para ser acreditados en la respectiva apropiación y disponer de dichos recursos nuevamente. Situación similar se presenta con la liberación de saldos, cancelación de reservas excepcionales y con registros presupuestales o certificados de disponibilidad presupuestal que finalmente no se utilizan	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion de presupuesto Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para corregir la no conformidad	Solicitar mediante oficio a los Ordenadores del Gasto, reportar a la Dirección de Presupuesto de manera oportuna la liberación de los Saldos sin ejecutar de contratos o convenios.	Solicitar a los Ordenadores del Gasto, reportar a la Dirección de Presupuesto de manera oportuna la liberación de los Saldos sin ejecutar de contratos o convenios.	1 actividad	1	2021-08-13	2021-12-31	20,00	Martha isabel bedoya gutierrez	2021-12-31	Alvaro Fernando Miranda Vela	Oficio socializado en plataforma SAIA.		SI LOS ORDENADORES DEL GASTO NO SOLICITAN LA LIBERACIÓN DE LOS RECURSOS, NO SE PODRA REALIZAR LOS AJUSTES PRESUPUESTALES
7.	No Aplica porque es una acción de mejora	La administración departamental adolece de un manual o guía que facilite el cierre operativo de las finanzas públicas que garantice el diagnóstico pleno de la situación económico financiera de las mismas a diciembre 31 de cada vigencia.	Hallazgo Administrativo	Áreas: * directores Procesos:	Tomar acciones para corregir la no conformidad	Elaborar el oficio de cierre presupuestal de contabilidad, presupuesto y tesorería, detallando las actividades a realizar Socializar oficio de cierre financiero por medio de plataforma SAIA.	Elaborar Oficio de Cierre Socializar oficio por medio de plataforma SAIA.	2	2	2021-08-13	2021-12-30	19,86	Fabio moreno gaitan	2021-12-30	Jorge Alexis Mejia Bermudez	Oficio elaborado y socializado en plataforma SAIA.		
8.	No Aplica porque es una acción de mejora	El presupuesto de la entidad territorial no refleja la realidad y en un	Observaciones	Áreas: Direccion de presupuesto Procesos: Gestion	N/A	Se realizará una análisis de los rubros con características de	Se realizará una análisis de los rubros con características de	2 Actividades	2	2021-08-13	2021-12-31	20,00	Fabio moreno gaitan, amparo	2021-12-31	Fabio Moreno Gaitan	ACTO ADMINISTRATIVO DE LAS CREACIÓN		

		momento determinado puede afectar la toma de decisiones con base en este.		financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo		con o sin situación de fondos, con el fin de realizar su correcta afectación.	con o sin situación de fondos, con el fin de realizar su correcta afectación.						arango ocampo			DE LOS RUBROS.		
9.	No Aplica porque es una acción de mejora	Las deficiencias en el seguimiento y control en el servicio de la deuda generan riesgos que pueden conllevar a mayores pagos afectando el patrimonio público y con ello posibles procesos disciplinarios y fiscales	Hallazgo Administrativo	Areas: Direccion financiera Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para corregir las no conformidades.	CONDICIÓN 1: Solicitar por medio de oficio a las entidades financieras, que oportunamente nos comuniquen los descuentos que se aplican o el reintegro del recurso cuando sea realizado un descuento que no corresponde. CONDICIÓN 2: Solicitar al Sistema SIIFWEB,la creación de herramienta de REINTEGRO DE ORDENES DE PAGO. CONDICIÓN 3: Enviar oficio a las entidades financieras cuando se firme un empréstito informando que descuentos corresponden al empréstito. CONDICIÓN 4: Realizar mensualmente la conciliación de lo pagado en Interes y de Capital , con los extractos bancarios. CONDICIÓN 5: Solicitar por medio de oficio al Banco BBVA de manera periódica, detallar en los extractos bancarios la tasa aplicada al crédito que se tiene con ellos.	CONDICIÓN 1: Solicitar por medio de oficio a las entidades financieras, que oportunamente nos comuniquen los descuentos que se aplican o el reintegro del recurso cuando sea realizado un descuento que no corresponde. CONDICIÓN 2: Solicitar al Sistema SIIFWEB,la creación de herramienta de REINTEGRO DE ORDENES DE PAGO. CONDICIÓN 3: Enviar oficio a las entidades financieras cuando se firme un empréstito informando que descuentos corresponden al empréstito. CONDICIÓN 4: Realizar mensualmente la conciliación de lo pagado en Interes y de Capital , con los extractos bancarios. CONDICIÓN 5: Solicitar por medio de oficio al Banco BBVA de manera periódica, detallar en los extractos bancarios la tasa aplicada al crédito que se tiene con ellos.	5	5	2021-08-13	2021-12-31	20,00	Maria del pilar castro morales	2021-12-31	- Cruz Mary Galvis Rios	NÚMERO DE OFICIOS A ENTIDADES BANCARIAS SEGUIMIENTO SOLICITUD A SIIFWEB		
10.	No Aplica porque es una acción de mejora	Condición No. 1: A fin de verificar el proceso de agregación de la información contable, se formuló en hoja de cálculo Excel las cifras presentadas en los Estados Financieros Consolidados 2019-2020; actividad de auditoría consistente en totalizar los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos de la Unidad Contable Central y las unidades contables dependientes, detectando que, el monto de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de 2019 de la Unidad Central (Gobernación de Risaralda) no fueron los	Hallazgo Administrativo	Areas: Direccion de contabilidad general Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para corregir la no conformidad	Validar correctamente la información financiera de la vigencia anterior, para la elaboración de los Estados Financieros comparativos, a fin de enviar la información correspondiente en rendición de la Cuenta anual a la Contraloría y a la Contaduría General de la Nación.	Validar correctamente la información financiera de la vigencia anterior, para la elaboración de los Estados Financieros comparativos, a fin de enviar la información correspondiente en rendición de la Cuenta anual a la Contraloría y a la Contaduría General de la Nación.	1	1	2021-08-13	2022-02-18	27,00	Maria ceneida rotavista buritica	2022-02-18	- Fabio Moreno Gaitan	Estados Financieros de vigencia anterior confirmados en página vs CHIP.		

		que el Departamento presentó en los Estados Financieros Reexpresados a 31 de diciembre de 2019.																
11.	No Aplica porque es una acción de mejora	Condición No. 2: Para la elaboración y estructuración de las notas a los Estados Financieros agregados, la entidad inobservó lo dispuesto en el numeral 3.5 de la Resolución No.159 de 2019 que incorporó el procedimiento para la agregación de información, diligenciamiento y envío de reportes a la Contaduría General de la Nación.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion administrativa y del talento humano Procesos: Inspeccion vigilancia y control educacion, gestion de la cobertura educativa, planeacion gestion del servicio edducativo, gestion de la calidad educativa en los niveles preescolar, básica y media, asesoria y asistencia tecnica educacion, gestion de la calidad educativa en los niveles preescolar, básica y media, gestion de la cobertura del servicio educativo, inspeccion vigilancia y control educacion, atencion al ciudadano, gestion del talento humano, sistema de gestion ambiental, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo, gestion de la cobertura educativa, inspeccion vigilancia y control educacion, asesoria y asistencia tecnica educacion, inspeccion vigilancia y control educacion	Tomar acciones paracorrejir la no conformidad.	Elaborar notas a los Estados Financieros AGREGADAS (Instituciones educativas)de los 12 municipios del Depatarmiento de Risaralda.	Elaborar notas a los Estados Financieros AGREGADOS(Instituciones educativas)de los 12 municipios del Depatarmiento de Risaralda.	1	1	2021-08-13	2022-02-18	27,00	Mayerlin montoya rangel	2022-02-18	- Maria Ceneida Rotavista Buritica	Notas de Estados Financieros Agregados, los cuales se generan de manera anual.		
12.	No Aplica porque es una acción de mejora	Condición No. 3: Verificada la información registrada en el Formato 202014_f05- denominado Planta equipo Inventarios del SIA MISIONAL, se evidenció que, éste fue rendido con saldos contables inconsistentes, más no con la información de los bienes inventariados y controlados a través del sistema de información SIIFWEB, este formato permitía registrar la totalidad del inventario, con corte a 31 de diciembre de 2020, por lo tanto, no fue útil para realizar actividades de control.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion de contabilidad general Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para corregir la no conformidad	Diligenciar el formato F05 denominado Planta Equipo Inventario, con la información únicamente del Departamento de Risaralda.	Diligenciar el formato F05 denominado Planta Equipo Inventario, con la información del Departamento de Risaralda.	1	1	2021-08-13	2022-02-18	27,00	Maria ceneida rotavista buritica	2022-02-18	- Fabio Moreno Gaitan	Formato F05 diligenciado ante la página SIA MISIONAL		
13.	No Aplica porque es una acción de mejora	Condición No. 1: Los recursos embargados en 2020 y de vigencias anteriores quedaron registrados al cierre del periodo contable 2020, en la cuenta 1132, no obstante, éstos no representaron fondos en efectivo restringidos, por haberse retirado	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion de contabilidad general Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de	Tomar acciones para corregir la no conformidad	Condición No. 1: Reclasificar los valores debitados de las cuentas bancarias del Departamento, que se encuentran en uso restringido. Condición No. 3: Realizar el tratamiento contable deacuerdo a la	Condición No. 1: Reclasificar los valores debitados de las cuentas bancarias del Departamento, que se encuentran en uso restringido. Condición No. 3: Realizar el tratamiento contable de acuerdo a la	2	2	2021-08-13	2022-02-15	26,57	Maria ceneida rotavista buritica	2022-02-15	- Jorge Alexis Mejia Bermudez	Notas de ajuste Resolución nro 425.		

		efectivamente de las instituciones financieras. Condición No. 3: La cifra revelada de efectivo de uso restringido no constituyó una representación fiel en el Estado de Situación Financiera 2020, que permitiera evaluar aspectos claves acerca de la situación financiera del Departamento, al haberse presentado como activo corriente, estando embargados como consecuencia de procesos judiciales.		seguridad y salud en el trabajo		normatividad vigente	normatividad vigente.												
14.	Hallazgo Administrativo No. 02 (Contabilidad-tesorería - Salud). Deficiente gestión administrativa de control, seguimiento y tratamiento contable de partidas conciliatorias.	Complejidad en las cuentas bancarias del sector salud, principalmente en las cuentas maestras. No se cuenta con el recurso humano suficiente de planta que permita mantener un control y tratamiento permanente a las partidas conciliatorias. La conciliación y depuración de partidas se hace con el apoyo de contratistas que por temas de vinculación no garantizan que el proceso tenga la continuidad y permanencia requerida. Es un proceso transversal con diferentes áreas que dificulta el proceso de coordinación y articulación para subsanar oportunamente las partidas conciliatorias	Hallazgo Administrativo	Áreas: Despacho de la secretaria de salud Procesos: Gestion de la información (salud), documentos de uso general, gestion de prestacion de servicios (salud), salud publica (salud), laboratorio de salud publica, gestion de recursos financieros (salud), sistema de gestion ambiental, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Se van a definir acciones correctivas para mantener un nivel aceptable de partidas conciliatorios y de conformidad con la política de operación aplicable.	Realizar un seguimiento y control mensual a las partidas conciliatorias de las cuentas del Fondo Departamental de Risaralda para dar cumplimiento a la política de operación.	Elaborar un reporte de seguimiento mensual que identifique por cada una de las cuentas bancarias del FDS, mes conciliado, número de partidas pendientes de conciliar y observaciones del proceso de conciliación.	Reporte seguimiento mensual partidas conciliatorias	6		2021-08-17	2021-12-31	19,43	James sepulveda oviedo, francy bibiana lopez florez	2021-09-30	Maria Ceneida Rotavista Buritica	Nro. Reportes seguimientos Realizados / Nro. Reportes seguimientos programados		Teniendo en cuenta que el proceso de conciliación y depuración de las partidas conciliatorios es una actividad que debe ser permanente y continua en el tiempo y que se tienen deficiencias de recurso humano, se requiere contar con personal de apoyo permanente que permita cumplir con las acciones correctivas y mejoras del proceso.
15.	Hallazgo Administrativo No. 03. (Contabilidad - Tesorería - Salud) Deficiente gestión administrativa para recuperar los valores registrados en la cuenta contable de recaudos por clasificar.	Complejidad en la identificación y trazabilidad de los recursos para su oportuna clasificación.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Despacho de la secretaria de salud Procesos: Gestion de la información (salud), documentos de uso general, gestion de prestacion de servicios (salud), salud publica (salud), laboratorio de salud publica, gestion de recursos financieros (salud), sistema de gestion ambiental, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Se van a definir acciones correctivas para realizar depuración contable a la cuenta de recaudos por clasificar.	Realizar un análisis y evaluación a la cuentas contables de recaudos por clasificar y de partidas conciliatorias de vigencias anteriores sector salud para su depuración contable, en aplicación a la política contable del Departamento numeral 1.4.3 Consignaciones sin identificar.	Realizar un análisis y evaluación a la cuentas contables de recaudos por clasificar y de partidas conciliatorias de vigencias anteriores sector salud para su depuración contable, en aplicación a la política contable del Departamento numeral 1.4.3 Consignaciones sin identificar.	Cuentas contables depuradas	2		2021-08-17	2021-12-31	19,43	James sepulveda oviedo, francy bibiana lopez florez	2022-01-31	Maria Ceneida Rotavista Buritica	Nro. Cuentas contables Depuradas / Nro. Cuentas contables a Depurar		Teniendo en cuenta que esta actividad se articula con el proceso de recaudo y pagos del área de tesorería se requiere el apoyo de la profesional de la secretaria de salud que permita cumplir con las acciones correctivas propuestas.
16.	No Aplica porque es una acción de mejora	Los deudores de impuestos sobre vehículos automotores registrados como activos en la contabilidad, fueron clasificados por el Departamento de marea errónea.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion de contabilidad general/oficina de gestion de cobro coactivo Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para corregir la no conformidad.	Solicitar concepto a la Contaduría General de Nación, para el tratamiento contable del cálculo del Deterioro de la Cartera, correspondiente a vigencias anteriores con acto administrativo de la vigencia actual. Realizar los ajuste a Procedimietnos y polítcas Contables (Esto si hay lugar)	Solicitar concepto a la Contaduría General de Nación, para el tratamiento contable del cálculo del Deterioro de la Cartera, correspondiente a vigencias anteriores con acto administrativo de la vigencia actual. Realizar los ajuste a Procedimietnos y políticas Contables (Esto si hay lugar)	Oficio a la Contaduría General de la Nación.	1		2021-08-17	2022-02-15	26,00	Jhon jairo angel zapata, maria ceneida rotavista buritica, naida carolina pulgarin santa	2022-02-15	Jorge Alexis Mejia Bermudez	Oficio enviado a la Contaduría General de Nación y su respuesta.		

17.	No Aplica porque es una acción de mejora	Condición No. 4: La información reportada con el Formato 201814_f28_cgdc - de edades de cartera en el SIA MISIONAL, no tuvo utilidad para evaluar integralmente las cuentas por cobrar sobre impuestos de vehículos automotores, reconocidos al cierre del período contable 2020, toda vez que la entidad no reportó las edades de la cartera en la forma y criterios exigidos en el instructivo de la Resolución No. 289 de 2018 expedida por la Contraloría General del Risaralda. La información reportada en las columnas de Saldo Final, Rentas por cobrar difícil recaudo y cartera por edades (1 año) también fue inconsistente.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Oficina de gestion de cobro coactivo Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para corregir la no conformidad.	Implementar acciones que permitan el control y la verificación del correcto diligenciamiento del Formato F28.	Socializar el instructivo del diligenciamiento del Formato F28 y el cargue en el SIA MISIONAL Validar el cargue de la información del Formato F28.	Acta , Informe	2		2021-08-17	2022-02-25	27,43	Ana milena valdes quintero, jhon jairo angel zapata	2022-02-25	- Jorge Alexis Mejia Bermudez	Formato F28 validado y diligenciado Acta de socialización.		
18.	Hallazgo Administrativo No. 21 (Contabilidad - Salud). Deficiente gestión administrativa para la legalización de Avances y anticipos	No se presenta al proceso de gestión contable la documentación pertinente para legalizar de manera oportuna los anticipos y avances. La complejidad de las cuentas de salud genera demoras en los procesos de depuración contable	Hallazgo Administrativo	Áreas: Despacho de la secretaria de salud Procesos: Gestion de la información (salud), documentos de uso general, gestion de prestacion de servicios (salud), salud publica (salud), laboratorio de salud publica, gestion de recursos financieros (salud), sistema de gestion ambiental, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Se van a definir acciones correctivas para realizar la evaluación y legalización de los avances y anticipos del sector salud.	Realizar una evaluación sobre el estado de los avances y anticipo sector salud y solicitar a la dependencia y/o terceros la documentación pertinente para su legalización.	Revisar los terceros con avances y anticipos sin legalizar y solicitar a los funcionarios y/o áreas responsables la documentación para su legalización.	Cuenta de avances y anticipos sector salud depuradas	2		2021-08-13	2022-01-31	24,43	James sepulveda oviedo	2022-01-31	- Maria Ceneida Rotavista Buritica	Cuentas con avances y anticipos salud depuradas / Cuenta con avances y anticipos pendientes de depuración		Teniendo en cuenta que esta actividad se articula con el proceso de auditoría de cuentas de salud donde se origina la mayoría de avances y anticipos se requiere de su apoyo para poder cumplir con las acciones correctivas propuestas.
19.	No Aplica porque es una acción de mejora	Esta administración recibe el retraso en los procesos de liquidación de aforo justificado en la poca asignación de recursos para realizar el envío de los actos administrativos a través de correo certificado y masivo.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion de fiscalizacion y gestion de ingresos Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Agilizar el proceso de impresión, envío y notificación de las liquidaciones de aforo con el fin de mejorar la gestión frente a los contribuyentes que omitieron la presentación de la declaración de impuesto de vehículos de la vigencia.	Destinar mayor presupuesto para el proceso de contratación de correo certificado con el fin de aumentar y agilizar el envío de los actos administrativos. En cumplimiento al artículo 403 de la ordenanza 015 de 2015 en cuanto al procedimiento para las liquidaciones oficiales de aforo respecto al impuesto de vehículos automotores.	Destinar mayor presupuesto para el proceso de contratación de correo certificado con el fin de aumentar y agilizar el envío de los actos administrativos.	Legalizar el nuevo proceso de contratación de correo certificado y Enviar el mayor numero de liquidaciones de aforo 2020 de acuerdo al presupuesto disponible para ello.	1		2021-08-17	2022-08-17	52,14	William garcia lopez	2022-08-17	- Carmen Julia Gutierrez Suarez	Incrementar el presupuesto para el correo certificado aumentando el numero de liquidaciones de aforo enviadas respeto a la vigencia 2020.		
20.	Hallazgo Administrativo No. 32. Afectación manual del presupuesto de Ingresos. Cuando se presenta una disminución o anulación en el ingreso o se acredita una cuenta la Tesorería General del Departamento genera las notas débito o crédito afectando automáticamente las	La afectación manual del presupuesto obedece a que no se ha desarrollado la interface en el software financiero que permita la afectación automática.	Hallazgo Administrativo	Áreas: * directores Procesos:	Adoptar las medidas necesarias para subsanar la no conformidad	Gestionar el desarrollo para que al momento de una disminución o anulación de ingresos, se genere simultáneamente la afectación tanto en Contabilidad como en Presupuesto	Requerir al proveedor del software para que se revise la pertinencia de éste desarrollo. En caso afirmativo, gestionar con el ordenador del gasto y los interventores, la autorización para realizar dicho desarrollo Socializar la implementación del desarrollo con los funcionarios	Requerimientos	3		2021-08-19	2021-12-31	19,14	Fabio moreno gaitan	2021-11-30	- Fabio Moreno Gaitan	Afectación de Ingresos Presupuestales implementada		

	cuentas de la Tesorería y Contabilidad y genera un reporte a la Dirección de Presupuesto para que este a su vez realice la afectación respectiva de forma manual.						involucrados en el procedimiento.											
21.	No Aplica porque es una acción de mejora	Deficiencias en el seguimiento y control de la deuda pública. Deficiencias en el Sistema de Control Interno que no permite detectar oportunamente los riesgos	Hallazgo Administrativo	Areas: Direccion financiera Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para corregir las no conformidades.	CONDICIÓN 1: Realizar análisis del uso de los recursos del crédito para reconocer las obligaciones adquiridas y determinar el valor de los desembolsos.CONDICIÓN 2: Solicitar a supervisores e interventores informar de los sobrantes o excedentes de los recursos del crédito con el fin de realizar los reintegros a capital.	CONDICIÓN 1: Realizar análisis del uso de los recursos del crédito para reconocer las obligaciones adquiridas y determinar el valor de los desembolsos.CONDICIÓN 2: Solicitar a supervisores e interventores informar de los sobrantes o excedentes de los recursos del crédito con el fin de realizar los reintegros a capital.	2	2	2021-08-18	2021-12-31	19,29	Cruz mary galvis ríos	2021-12-31	Jorge Alexis Mejia Bermudez	Obligaciones Adquiridas / valor de los desembolsos El saldo de las reservas no ejecutadas con recursos del crédito / Recursos del Crédito a Reintegrar		
23.	Hallazgo Administrativo No. 35. Doble giro en órdenes de pago Condición: a. El 12 de noviembre de 2020 la Tesorería General del Departamento emitió cuenta de cobro a SUFORMAS S.A.S por \$9.550.859, por doble giro de la orden de pago No.18339 del 31 de diciembre de 2019, generando a su vez la Nota Debito No.101. Suma que no fue reintegrada por el contratista en su momento, siendo descontada de la orden de pago No.16928 del 30 de diciembre de 2020 por \$39.998.280, con ocasión del contrato de suministro No.1506 suscrito el 14 de diciembre de 2020, por \$40.000.000. Es así como del neto a pagar \$35.511.078 de descontaron \$9.550.859, quedando un neto a pagar de \$25.960.219, siendo girados el 6 de enero de 2021 de la cuenta 033 85841-6 banco de Occidente. b. El 29 de diciembre de 2020 la Tesorería General del Departamento generó cuenta de cobro al señor Luis Felipe Gómez Villa	Aunque esta situación rara vez se presenta, la principal razón es cuando en algunas terminales bancarias por los ciclos de ACH se presentan bloqueos al momento de pagar una cuenta, que generan incertidumbre en si efectivamente el pago quedó aplicado o no. Cuando la orden de pago tiene afectación presupuestal por diferentes rubros y sectores, se corre el riesgo de girar doblemente el pago.	Hallazgo Administrativo	Areas: Tesorería general del departamento Procesos:	Adoptar las medidas necesarias para disminuir el riesgo	Establecer puntos de control en el procedimiento de pago final, que permita prevenir el riesgo de girar dobles pagos.	Generar y revisar el reporte diario de pagos aplicados en terminales bancarias para identificar los pagos rechazados y reportar inmediatamente a los funcionarios responsables del pago.	Informe Reporte	84	2021-09-01	2022-01-31	21,71	Viviana arboleda castaño	2021-11-30	Darnelly Velez Cardona	No. de informes generados y reportados.		

	por haber efectuado pago doble con las órdenes de pago No.12602 y 14285, el cual fue consignado en la fecha en la cuenta No.033-48847-9 del Banco de Occidente, cuyo titular es el Departamento de Risaralda, registrada con la Nota Crédito No. 6869 de la misma fecha. Debido a que en la cuenta en que se consignó era diferente a la cuenta de donde se giró el pago al señor Gómez, el 9 de marzo del 2021 se efectuó un traslado de la cuenta del banco de Occidente a la cuenta de Davivienda No.302-72760-7 Salud Pública. c. En 10 y el 16 de octubre de 2020 se realizó doble giro al señor Orlando Bedoya Giraldo por \$2.009.928 por la orden de pago No.9678, suma que fue reintegrada al departamento con la consignación realizada el 22 de febrero de 2021, en la cuenta No.033-86559-3 del Banco de Occidente, cuyo titular es el Departamento de Risaralda, registrada con las notas crédito No.849 y 850 por \$261.088 y \$1.748.840 respectivamente.																	
24.	Hallazgo Administrativo No. 35. Doble giro en órdenes de pago Condición: a. El 12 de noviembre de 2020 la Tesorería General del Departamento emitió cuenta de cobro a SUFORMAS S.A.S por \$9.550.859, por doble giro de la orden de pago No.18339 del 31 de diciembre de 2019, generando a su vez la Nota Debito No.101. Suma que no fue reintegrada por el contratista en su momento, siendo descontada de la orden de pago No.16928 del 30 de diciembre de 2020 por \$39.998.280, con	Aunque esta situación para vez se presenta, la principal razón es cuando en algunas terminales bancarias por los ciclos ACH se presentan bloqueos al momento de pagar una cuenta, que generan incertidumbre en si efectivamente el pago quedó aplicado o no. Cuando la orden de pago tiene afectación presupuestal por diferentes rubros y sectores, se corre el riesgo de girar doblemente el pago.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Tesorería general del departamento Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, bloqueos al momento de gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Adoptar las medidas necesarias para disminuir el riesgo	Establecer como punto de control al momento de aplicar un pago, de tal manera que no se repita la operación en bancos, hasta tener la certeza, que el primer intento de pago no fue exitoso.	Validar los archivos en las terminales bancarias, únicamente cuando se verifique que las órdenes de pago estén incluidas en la respectiva planilla. Cuando las órdenes de pago afecten varios sectores, revisar previamente si se giraron los rubros de los demás sectores por el valor respectivo.	% Ordenes de Pago verificadas	100	2021-09-01	2022-01-20	20,14	Diana marcela acosta gaviria	2021-11-30	- Darnelly Velez Cardona	% de ordenes de pago giradas adecuadamente		

	ocasión del contrato de suministro No.1506 suscrito el 14 de diciembre de 2020, por \$40.000.000. Es así como del neto a pagar \$35.511.078 de descontaron \$9.550.859, quedando un neto a pagar de \$25.960.219, siendo girados el 6 de enero de 2021 de la cuenta 033 85841-6 banco de Occidente. b. El 29 de diciembre de 2020 la Tesorería General del Departamento generó cuenta de cobro al señor Luis Felipe Gómez Villa por haber efectuado pago doble con las órdenes de pago No.12602 y 14285, el cual fue consignado en la fecha en la cuenta No.033-48847-9 del Banco de Occidente, cuyo titular es el Departamento de Risaralda, registrada con la Nota Crédito No. 6869 de la misma fecha. Debido a que en la cuenta en que se consignó era diferente a la cuenta de donde se giró el pago al señor Gómez, el 9 de marzo del 2021 se efectuó un traslado de la cuenta del banco de Occidente a la cuenta de Davivienda No.302-72760-7 Salud Pública. c. En 10 y el 16 de octubre de 2020 se realizó doble giro al señor Orlando Bedoya Giraldo por \$2.009.928 por la orden de pago No.9678, suma que fue reintegrada al departamento con la consignación realizada el 22 de febrero de 2021, en la cuenta No.033-86559-3 del Banco de Occidente, cuyo titular es el Departamento de Risaralda, registrada con las notas crédito No.849 y 850 por \$261.088 y \$1.748.840 respectivamente.																			
25.	Hallazgo Administrativo No. 35.	Aunque esta situación para vez se presenta, la	Hallazgo Administrativo	Areas: Tesoreria general del	Adoptar las medidas necesarias para	Establecer como punto de control al	Validar los archivos en las terminales	% Ordenes de Pago verificadas	100		2021-09-01	2022-01-20	20,14	Alvaro henao pelaez	2021-11-30	Darnelly Velez	% de ordenes de pago giradas			

	Orlando Bedoya Giraldo por \$2.009.928 por la orden de pago No.9678, suma que fue reintegrada al departamento con la consignación realizada el 22 de febrero de 2021, en la cuenta No.033-86559-3 del Banco de Occidente, cuyo titular es el Departamento de Risaralda, registrada con las notas crédito No.849 y 850 por \$261.088 y \$1.748.840 respectivamente.																	
26.	Hallazgo Administrativo No. 35. Doble giro en órdenes de pago Condición: a. El 12 de noviembre de 2020 la Tesorería General del Departamento emitió cuenta de cobro a SUFORMAS S.A.S por \$9.550.859, por doble giro de la orden de pago No.18339 del 31 de diciembre de 2019, generando a su vez la Nota Debito No.101. Suma que no fue reintegrada por el contratista en su momento, siendo descontada de la orden de pago No.16928 del 30 de diciembre de 2020 por \$39.998.280, con ocasión del contrato de suministro No.1506 suscrito el 14 de diciembre de 2020, por \$40.000.000. Es así como del neto a pagar \$35.511.078 de descontaron \$9.550.859, quedando un neto a pagar de \$25.960.219, siendo girados el 6 de enero de 2021 de la cuenta 033 85841-6 banco de Occidente. b. El 29 de diciembre de 2020 la Tesorería General del Departamento generó cuenta de cobro al señor Luis Felipe Gómez Villa por haber efectuado pago doble con las órdenes de pago No.12602 y 14285, el cual fue consignado en la fecha en la cuenta No.033-48847-9 del	Aunque esta situación rara vez se presenta, la principal razón es cuando en algunas terminales bancarias por los ciclos de pago, ACH se presentan bloqueos al momento de pagar una cuenta, que generan incertidumbre en si efectivamente el pago quedó aplicado o no. Cuando la orden de pago tiene afectación presupuestal por diferentes rubros y sectores, se corre el riesgo de girar doblemente el pago.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Tesorería general del departamento Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Adoptar las medidas necesarias para disminuir el riesgo	Establecer puntos de control en el procedimiento de pago final, que permita prevenir el riesgo de girar dobles pagos.	Validar los archivos en las terminales bancarias, únicamente cuando se verifique que las órdenes de pago estén incluidas en la respectiva planilla. Cuando las órdenes de pago afecten varios sectores, revisar previamente si se giraron los rubros de los demás sectores por el valor respectivo	% Ordenes de Pago verificadas	100	2021-09-01	2022-01-20	20,14	Adriana nicolasa velez	2021-11-30	- Sandra Milena Gomez Giraldo	% de ordenes de pago giradas adecuadamente		

	Banco de Occidente, cuyo titular es el Departamento de Risaralda, registrada con la Nota Crédito No. 6869 de la misma fecha. Debido a que en la cuenta en que se consignó era diferente a la cuenta de donde se giró el pago al señor Gómez, el 9 de marzo del 2021 se efectuó un traslado de la cuenta del banco de Occidente a la cuenta de Davivienda No.302-72760-7 Salud Pública. c. En 10 y el 16 de octubre de 2020 se realizó doble giro al señor Orlando Bedoya Giraldo por \$2.009.928 por la orden de pago No.9678, suma que fue reintegrada al departamento con la consignación realizada el 22 de febrero de 2021, en la cuenta No.033-86559-3 del Banco de Occidente, cuyo titular es el Departamento de Risaralda, registrada con las notas crédito No.849 y 850 por \$261.088 y \$1.748.840 respectivamente.																	
27.	Hallazgo Administrativo No. 35. Doble giro en órdenes de pago Condición: a. El 12 de noviembre de 2020 la Tesorería General del Departamento emitió cuenta de cobro a SUFORMAS S.A.S por \$9.550.859, por doble giro de la orden de pago No.18339 del 31 de diciembre de 2019, generando a su vez la Nota Debito No.101. Suma que no fue reintegrada por el contratista en su momento, siendo descontada de la orden de pago No.16928 del 30 de diciembre de 2020 por \$39.998.280, con ocasión del contrato de suministro No.1506 suscrito el 14 de diciembre de 2020, por \$40.000.000. Es así como del neto a pagar \$35.511.078 de	Aunque esta situación para vez se presenta, la principal razón es cuando en algunas terminales bancarias por los ciclos ACH se presentan bloqueos al momento de pagar una cuenta, que generan incertidumbre en si efectivamente el pago quedó aplicado o no. Cuando la orden de pago tiene afectación presupuestal por diferentes rubros y sectores, se corre el riesgo de girar doblemente el pago.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Tesorería general del departamento Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestión contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Adoptar las medidas necesarias para disminuir el riesgo	Establecer puntos de control en el procedimiento de pago final, que permita prevenir el riesgo de girar dobles pagos.	Socializar en las políticas de operación la directriz, que cuando haya incertidumbre en la aplicación de una cuenta, ésta no se aplicará nuevamente hasta tanto no se tenga certeza que el pago fue rechazado.	Política de Operación actualizada		2021-09-01	2022-01-20	20,14	Clemencia del pilar ramirez sanchez	2021-11-30	Darnelly Velez Cardona	Política de Operación Actualizada y Socializada		

	descontaron \$9.550.859, quedando un neto a pagar de \$25.960.219, siendo girados el 6 de enero de 2021 de la cuenta 033 85841-6 banco de Occidente. b. El 29 de diciembre de 2020 la Tesorería General del Departamento generó cuenta de cobro al señor Luis Felipe Gómez Villa por haber efectuado pago doble con las órdenes de pago No.12602 y 14285, el cual fue consignado en la fecha en la cuenta No.033-48847-9 del Banco de Occidente, cuyo titular es el Departamento de Risaralda, registrada con la Nota Crédito No. 6869 de la misma fecha. Debido a que en la cuenta en que se consignó era diferente a la cuenta de donde se giró el pago al señor Gómez, el 9 de marzo del 2021 se efectuó un traslado de la cuenta del banco de Occidente a la cuenta de Davivienda No.302-72760-7 Salud Pública. c. En 10 y el 16 de octubre de 2020 se realizó doble giro al señor Orlando Bedoya Giraldo por \$2.009.928 por la orden de pago No.9678, suma que fue reintegrada al departamento con la consignación realizada el 22 de febrero de 2021, en la cuenta No.033-86559-3 del Banco de Occidente, cuyo titular es el Departamento de Risaralda, registrada con las notas crédito No.849 y 850 por \$261.088 y \$1.748.840 respectivamente.																		
28.	No Aplica porque es una acción de mejora	Condición No. 2: A solicitud del equipo auditor, la Dirección de Contabilidad, aportó el listado con 24 cuentas bancarias de recursos embargados en 2020. Analizada la totalidad de las conciliaciones bancarias de diciembre	Hallazgo Administrativo	Áreas: * interventores y supervisores contratadirección de contabilidad general Procesos:	Tomar acciones para corregir la no conformidad	Condición No.2 : Reportar a Tesorería los descuentos por embargos realizados a las cuentas bancarias del Departamento. Tesorería solicitará a las entidades bancaraías las	Condición No.2 : Reportar a Tesorería los descuentos por embargos realizados a las cuentas bancarias del Departamento. Tesorería solicitará a las entidades bancaraías las	Oficios	2		2021-08-18	2022-02-18	26,29	Catalina brozco restrepo, clemencia del pilar ramirez sanchez	2022-02-18	Jorge Alexis Mejia Bermudez - Maria Ceneida Rotavista Buritica	Oficio enviado a la Tesorería del Departamento, por parte de la Dirección Contable, con extracto bancario anexo, donde se refleja el descuento por concepto de embargo (Esto sólo		

		respecto a las cuentas embargadas, pudo constatare que la Gobernación omitió el reconocimiento contable de recursos embargados y optó por mantenerlos como partidas conciliatorias al cierre del período evaluado.				medidas cautelares, por medio de oficio.	medidas cautelares, por medio de oficio.									se enviará cuando en el momento que suceda, ya que es un proceso atípico). Oficios enviados a las entidades bancarias,por parte de la Tesorería del Departamento solicitando la medida cautelas, y poder elaborar el registro correspondiente.		
29.	Observación Administrativa No.37. Deficiencias en la afectación presupuestal Condición: Dentro del análisis efectuado a la ejecución presupuestal se encontraron deficiencias tales como: Inexactitud en la ejecución presupuestal con debido cobrar vs ejecución de ingresos sector central: \$1,700,181.00, La Orden de Pago No.15073 afectó Sin situación de Fondos y era Con Situación de Fondos, por \$4.442.370.221, Ingresos que no han afectado presupuesto y que se encuentran registrados como ingreso Extrapresupuestales: \$327,300,922.00, Recursos por fuera del Fondo Departamental de Educación: \$2.078.2 millones, Recursos por fuera del Fondo Departamental de Salud: 886.4 millones.	Se requiere mayor oportunidad en el monitoreo e identificación del origen de los recursos que ingresan a las cuentas bancarias del Departamento.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Tesorería general del departamento Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar las medidas necesarias para reducir el registro de ingresos por fuera del presupuesto.	Monitorear el registro de ingresos de manera oportuna y reportar los recaudos Extrapresupuestales, para su oportuna afectación.	Solicitar de manera oportuna la creación de rubros presupuestales de ingresos, que se requieran para el adecuado registro de la información. Requerir permanentemente a las entidades financieras para que suministren la información necesaria, que permitan identificar el origen de los recursos Reiterar requerimiento a las dependencias de la gobernación, sobre el reporte oportuno de la información relacionada con devoluciones de recursos por convenios.	Oficios	12	2021-09-01	2022-01-20	20,14	Luz stella castano galvis	2021-11-30	- Clemencia Del Pilar Ramirez Sanchez	% ingresos con afectación presupuestal		Para la realizacion de la acción de mejora se cuenta con el apoyo del personal contratado: Alejandra Obando, Sebastián Gallego, Laura Velasco.
30.	No Aplica porque es una acción de mejora	Condición No. 1: La inversión registrada en la subcuenta 122302010601 CDT bajo el No. 952452 en el Banco de Occidente por \$10.360.000.000, fue constituida como una inversión a corto plazo por un término de noventa días (del 18/12/2020 al 18/03/2021). A 31 de diciembre de 2020, la inversión se mantuvo contablemente por el valor de su constitución inicial, sin reflejar el cálculo del costo amortizado. Condición No. 2: Se analizaron los registros contables de las Subcuentas 12230205 FIDUPREVISORA por	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion de contabilidad general Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	CONDICION NRO1: Aplicar el debido tratamiento contable, para las inversiones de administración de liquidez (CDTS) con vencimiento inferior a tres meses. Evidenciar el estado de la subuenta nro 122302010601 , CDT nro 952452. CONDICION NRO 2: Reclasificación de cuenta contable de los fondos de inversión colectiva.	CONDICION NRO1: Aplicar el debido tratamiento contable, para las inversiones de administración de liquidez (CDTS) con vencimiento inferior a tres meses. Evidenciar el estado de la subuenta nro 122302010601 , CDT nro 952452. CONDICION NRO 2: Reclasificación de cuenta contable de los fondos de inversión colectiva.	2	2	2021-08-18	2021-12-30	19,14	Silvana rios mazo	2021-12-30	- Maria Ceneida Rotavista Buritica	Registros Contables , donde se evidencia la aplicación de la norma. Balance de prueba, donde se evidencia el estado de la cuenta Nro. 1223 (CDT)		

		\$335.690.972.86 y 12230206 Banco de Bogotá por \$527.010.355.84, correspondientes a Fondos de Inversiones Colectivas, los cuales quedaron registrados al cierre del periodo contable 2020.																
31.	No Aplica porque es una acción de mejora	Condición: En el Balance de prueba a 31 de diciembre de 2020, se observó que, el incremento contable registrado en la cuenta 1224 Inversiones de Administración de liquidez al costo, se debió principalmente al aumento de las cuotas o partes de Interés Social que tiene el Departamento de Risaralda en TELECAFÉ	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion de contabilidad general Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad	Aplicación de la noramtividad del Concepto Técnico Contable nro 2021-11 00018951,emitido por la Contaduría General de la Nación, para el reconocimiento de las cuotas de participación recibidas, sin contra prestación por el INFIDER.	Aplicación de la noramtividad del Concepto Técnico Contable nro 2021-11 00018951,emitido por la Contaduría General de la Nación, para el reconocimiento de las cuotas de participación recibidas, sin contra prestación por el INFIDER.	1	1	2021-08-18	2021-11-30	14,86	Silvana rios mazo	2021-11-30	- Maria Ceneida Rotavista Buritica	Registro Contable.		
32.	No Aplica porque es una acción de mejora	A solicitud del equipo auditor, la Gobernación aportó el documento de convenio No.20150439 y oficios SAIA suscritos por la Secretaría de Desarrollo Agropecuario en 2018 y 2020 en respuesta a requerimientos de la Dirección de Contabilidad.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion de contabilidad general Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para corregir la no conformidad.	Realizar el Calculo y el ajuste contable del Deterioro de la transferencia por cobrar, correspondiente al convenio nro 439-2015.	Realizar el Calculo y el ajuste contable del Deterioro de la transferencia por cobrar, correspondiente al convenio nro 439-2015.	Registro Contable, anexos	1	2021-08-18	2021-11-30	14,86	Silvana rios mazo	2021-11-30	- Maria Ceneida Rotavista Buritica	Registro Contable		
33.	Hallazgo Administrativo No. 02. (Contabilidad-tesorería - Educación) Deficiente gestión administrativa de control, seguimiento y tratamiento contable de partidas conciliatorias	No se cuenta con el recurso humano suficiente de planta que permita mantener un control y tratamiento permanente a las partidas conciliatorias. La conciliación y depuración de partidas se hace con el apoyo de contratistas que por temas de vinculación no garantizan que el proceso tenga la continuidad y permanencia requerida. Es un proceso transversal con diferentes áreas (Contabilidad y Tesorería) que dificulta el proceso de coordinación y articulación para subsanar oportunamente las partidas conciliatorias.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Tesorería general del departamento Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Se van a definir acciones correctivas para mantener un nivel aceptable de partidas conciliatorios y de conformidad con la política de operación aplicable.	Realizar un seguimiento y control mensual a las partidas conciliatorias en el instante en que se realice la conciliación bancaria, de las cuentas del Fondo Departamental de Educación para dar cumplimiento a la política de operación.	Elaborar un documento mensual con apoyo del contratista que tiene a cargo esta actividad que identifique por cada una de las cuentas bancarias de la secretaría de educación, mes conciliado, número de partidas pendientes de conciliar y observaciones del proceso de conciliación al igual que el formato de la conciliación bancaria generada del sistema financiero.	Documento mensual de partidas conciliatorias y formato de conciliación generada del sistema financiero.	12	2021-08-30	2022-02-21	25,00	Mayerlin montoya rangel	2022-02-21	- Darnelly Velez Cardona - Maria Ceneida Rotavista Buritica	Nro. Reportes seguimientos Realizados / Nro. Reportes seguimientos programados		Teniendo en cuenta que el proceso de conciliación se realiza mes vencido y la depuración de las partidas conciliatorias,es una actividad que debe ser permanente y continua en el tiempo y que se tienen deficiencias de recurso humano, se requiere contar con personal de apoyo permanente que permita cumplir con las acciones correctivas y mejoras del proceso.
34.	Hallazgo Administrativo No. 7 - VIENE DE PLAN DE MEJORAMIENTO 985. Errores en el sistema SIIFWEB, deficiencias en conciliaciones bancarias entre tesorería y contabilidad. Condición 1: En el análisis de los documentos fuentes que soportan los saldos contables de la	Falta de revisión oportuna en las conciliaciones. Dificultades en la integración de la información contable y de tesorería.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Tesorería general del departamento Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	NA	Revisar que la información contable de la nómina Secretaría de Educación, se encuentre integrada y reflejada en el sistema financiero del Departamento SIIFWEB. Realizar conciliacion de las cuentas contables y bancarias frente al formulario 03	Mensualmente se hará revisión del giro de la planilla (comprobante de egreso) de nómina tanto de pago de empleados como de descuentos, generados en el sistema financiero SIIFWEB y que en este se refleja la información completa de dicho giro afectando la cuenta contable de bancos.	% ajustes contables y tesorales	100	2021-08-18	2021-08-31	1,86	Mayerlin montoya rangel	2021-08-31	- Maria Ceneida Rotavista Buritica	No. de cuentas conciliadas entre tesorería y contabilidad y verificadas en SIIFWEB.		Por tratarse de una acción correctiva de otro plan de mejoramiento, el plazo es de ejecucion inmediata.

	<p>cuenta 1110, se encontró una diferencia de \$718,087,326 en la subcuenta 110061125, entre contabilidad y tesorería, correspondiente al movimiento contable de la cuenta bancaria # 127200108745 de Davivienda, por error en el Sistema Contable SIIFWEB, con relación a la orden de pago 14522 - Nómina de la Secretaría de Educación del mes de noviembre de 2019, en la cual se registró y creo el movimiento contable con fecha de giro del 3 de diciembre de 2008, según respuesta del proveedor del sistema financiero, deficiencia en la integración contable que no afecto la orden de pago en la cuenta # 127200108745, evidenciándose falta de conciliación entre contabilidad y tesorería, hecho que podría colocar en alto riesgo los recursos públicos. Condicion 2: Igualmente, se detectó que no existe conciliación entre el Formato 03 que rinde tesorería en el sistema SIA y las cuentas reportadas por contabilidad en el balance.</p>																	
35.	<p>Hallazgo Administrativo No. 03. (Contabilidad - Tesorería - Educación) Deficiente gestión administrativa para recuperar los valores registrados en la cuenta contable de recaudos por clasificar.</p>	<p>Dificultad en la identificación de los terceros debido a la poca respuesta de la entidad bancaria a las solicitudes realizadas.</p>	<p>Hallazgo Administrativo</p>	<p>Áreas: Direccion administrativa y del talento humano Procesos: Inspeccion de vigilancia y control educacion, gestion de la cobertura educativa, planeacion gestion del servicio edducativo, gestion de la calidad educativa en los niveles preescolar, básica y media, asesoria y asistencia tecnica educacion, gestion de la calidad educativa en los niveles preescolar, básica y media, gestion de la cobertura del servicio educativo, inspeccion vigilancia y control educacion, atencion al ciudadano, gestion del talento humano,</p>	<p>Se van a definir acciones correctivas para realizar depuración contable a la cuenta de recaudos por clasificar.</p>	<p>Realizar el análisis de las comunicaciones recibidas y realizar nuevas solicitudes a la entidad financiera de la cual pertenecian las cuentas bancarias en las que se realizaron las consignaciones recibidas y así depurar el saldo de esta cuenta de vigencias anteriores sector educación; en aplicación a la política contable del Departamento numeral 1.4.3 Consignaciones sin identificar.</p>	<p>Realizar el análisis de las comunicaciones recibidas y realizar nuevas solicitudes a la entidad financiera de la cual pertenecian las cuentas bancarias en las que se realizaron las consignaciones recibidas y así depurar el saldo de esta cuenta de vigencias anteriores sector educación; en aplicación a la política contable del Departamento numeral 1.4.3 Consignaciones sin identificar.</p>	<p>Cuenta contable depurada</p>	100	2021-09-01	2021-12-31	17,29	Mayerlin montoya rangel	2022-01-31	Maria Ceneida Rotavista Buritica	<p>Nro. Cuentas contables Depuradas / Nro. Cuentas contables a Depurar</p>		<p>Teniendo en cuenta que esta actividad se articula con el proceso de recaudo y pagos del área de tesorería, se requiere el apoyo de la profesional de la secretaria de educación que permita cumplir con las acciones correctivas propuestas.</p>

				sistema de gestion ambiental, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo, gestion de la cobertura educativa, inspeccion vigilancia y control educacion, asesoria y asistencia tecnica educacion, inspeccion vigilancia y control educacion														
36.	Hallazgo Administrativo No.12 (Cotabilidad Educación). Inadecuada clasificación e inobservancia de principios contables para el reconocimiento de transferencias de recursos del Presupuesto General de la Nación destinados a cofinanciar la operación del Programa de Alimentación Escolar PAE. Condición No. 1: Inadecuado manejo contable.	Inadecuado manejo contable, falta de analisis del plan de cuentas.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion administrativa y del talento humano Procesos: Inspeccion vigilancia y control educacion, gestion de la cobertura educativa, planeacion gestion del servicio educativo, gestion de la calidad educativa en los niveles preescolar, básica y media, asesoria y asistencia tecnica educacion, gestion de la calidad educativa en los niveles preescolar, básica y media, gestion de la cobertura del servicio educativo, inspeccion vigilancia y control educacion, atencion al ciudadano, gestion del talento humano, sistema de gestion ambiental, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo, gestion de la cobertura educativa, inspeccion vigilancia y control educacion, asesoria y asistencia tecnica educacion, inspeccion vigilancia y control educacion	Condición No. 1: 1. Se realizara la creación de las cuentas contables (auxiliares) 1337 "Transferencias Por Cobrar" dentro del plan de cuentas del sistema financiero. 2. Se realizará la reclasificación del saldo de la cuenta contable anterior 1384-Otras cuentas por cobrar a la cuenta contable creada 1337. 3. Parametrización de los tipos de ingreso por donde se incorporan los recursos.	Se realizara la creación en el plan de cuentas del sistema financiero siifweb, se realizará las reclasificaciones contables correspondientes.	Condición No. 1: 1. Se realizara la creación de las cuentas contables (auxiliares) 1337 "Transferencias Por Cobrar" dentro del plan de cuentas del sistema financiero. 2. Se realizará la reclasificación del saldo de la cuenta contable anterior 1384-Otras cuentas por cobrar a la cuenta contable creada 1337. 3. Parametrización de los tipos de ingreso por donde se incorporan los recursos.	Creación de cuentas contables y reclasificaciones entre cuentas.	100	2021-08-31	2022-01-31	21,86	Mayerlin montoya rangel	2021-12-31	María Ceneida Rotavista Buritica	cuentas contables creadas/ reclasificaciones contables		
37.	No Aplica porque es una acción de mejora	Condición No. 1: Confrontada la cifra registrada en la cuenta auxiliar 133702 y el Informe de Operaciones recíprocas del Sistema General de Regalías, se detectó una diferencia de \$9.128.540.919, que la contabilidad del Departamento de Risaralda no reflejó al cierre del período contable 2020 como transferencias por cobrar al Sistema General de Regalías. Condición No. 2: Reporte de saldos inconsistentes en el formulario CGN2015_002 Operaciones Recíprocas convergencia, rendido en el Sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion de contabilidad general Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Condición Nro 1 y 2: Realizar conciliación con el Sistema Genearal de Regalías y segun resultados realizar los ajustes pertinentes en la cuenta No. 1337 transferencias por cobrar al SGR.	Condición Nro 1 y 2: Realizar conciliación y reclasificación de los movimientos registrados en la cuenta nro 1337 transferencias por cobrar al SGR.	2	2	2021-08-18	2022-02-21	26,71	Diana alejandra ospina alzate, silvana rios mazo	2022-02-21	María Ceneida Rotavista Buritica	Registros contables de reclasificación, con base en la conciliación con el sistema General de Regalías.		
38.	No Aplica porque es	Condición No. 1: En el	Hallazgo	Áreas: Direccion de	Tomar acciones para	Condición Nro 1:	Condición Nro 1:	2	100	2021-08-18	2021-12-30	19,14	Andres	2021-12-30	Jorge Alexis	Nota de Registro		

	una acción de mejora	ejercicio de control, se obtuvo el reporte del total de las propiedades planta y equipo, cuyo manejo y control de los bienes se realiza a través del sistema financiero SIIFWEB, así informado por la Dirección de contabilidad en correo electrónico del 07 de mayo de 2021. Condición No. 2: En el reporte Excel, se identificaron bienes inventariados de casas y edificaciones por \$4.520.557.890,64, con depreciación acumulada de \$1.224.721.776,94, sin reconocimiento en la contabilidad del Departamento	Administrativo	contabilidad general	controlar la situación y corregir la no conformidad.	Reclasificación del saldo de la cuenta Nro 164028 (Edificaciones de edificaciones de terceros) a la Nro 1615 (Construcciones en curso). Condición Nro 2: Validar el reporte donde se evidencia el ingreso de los bienes registrados en la Dirección de Contabilidad y Recursos Físicos.	Reclasificación del saldo de la cuenta Nro 164028 (Edificaciones de edificaciones de terceros) a la Nro 1615 (Construcciones en curso). Condición Nro 2: Continuar con la conciliación de inventario entre la Dirección de Contabilidad y Recursos Físicos con el fin de identificar si existe diferencias y realizar los ajustes pertinentes.							mauricio perez garzon, maria ceneida rotavista buritica		Mejia Bermudez	Contable. Conciliación de los bienes inmuebles entre Contabilidad vs Recursos Físicos.		
39.	No Aplica porque es una acción de mejora	Falta de aplicación del procedimiento de reconocimietno de bienes de uso público.	Hallazgo Administrativo	Areas: Direccion de bienes y servicios generalesdireccion de contabilidad general Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Validar y Actualizar la base de datos de la propiedad planta y equipo activos del Departamento. Aplicar debidamente el procedimiento para reconocimiento contable de los bienes de uso público; con los formatos necesarios de acuerdo a la normatividad vigente establecida por la Contaduría General de la Nación.	Validar y Actualizar la base de datos de la propiedad planta y equipo activos del Departamento. Aplicar debidamente el procedimiento para reconocimiento contable de los bienes de uso público; con los formatos necesarios de acuerdo a la normatividad vigente establecida por la Contaduría General de la Nación. Socializar a las demás dependencias de la entidad, el procedimiento para reconocimiento contable de los bienes de uso público.	Actas, Oficios.	100	2021-08-18	2022-02-21	26,71	Norberto herrera parra, andres mauricio perez garzon, yury ximena leyton artunduaga	2022-02-21	- Maria Ceneida Rotavista Buritica - Carolina del Pilar Gonzalez Leiva	Socialización del procedimiento a las dependencias involucradas en el mismo. Registro contable de la reclasificaciones de los Bienes de Uso Público, de acuerdo a la información quede debe ser suministrada por las áreas reponsables.			
40.	No Aplica porque es una acción de mejora	En el reporte de inventarios de bienes inmuebles se observaron 14 elementos de Terrenos y lotes inventariados bajo el concepto "salidas para dar de baja" por un monto total de \$52.136.407.032,95, la mayoría de ellos retirados de la contabilidad en el período anterior (2019).	Hallazgo Administrativo	Areas: Direccion de bienes y servicios generales Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Mantener la base de datos del inventario de los bienes inmuebles activos debidamente validada y actualizada por parte de LA DIRECCIÓN DE RECURSOS FISICOS ,dada que es una base de datos que soporta los registros contables de la Propiedad, Plan y Equipo del Departamento.	Validar y Actualizar la base de datos del inventario de los bienes inmuebles activos del Departamento de manera periodica.	Base de datos actualizada y validada, registros de baja	2	2021-08-18	2021-11-30	14,86	Norberto herrera parra	2021-11-30	- Maria Ceneida Rotavista Buritica	Base de datos actualizada y validada, con los ajustes requeridos que originaron el hallazgo. Oficio socializando a la Dirección de Contabilidad los ajustes aplicados a la base de datos.		*Esta acción dará lugar cada vez que se origine una baja de Propiedad Planta y equipo en el Módulo de Recursos Físicos	
42.	No Aplica porque es una acción de mejora	Mediante Resolución No. 0579 de diciembre de 2017, el Departamento adoptó las políticas y prácticas contables y definió en el numeral 16 la política para la contabilización del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo considerados materiales individualmente, en la que quedaron	Hallazgo Administrativo	Areas: Direccion de contabilidad general Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Actualizar las políticas contables del Departamento, de acuerdo a la resolución Nro 425 del 2019 de la Contaduría General de la Nación. Socializar las políticas contables del Departamento, a la entidad via oficio SAIA.	Actualizar las políticas contables del Departamento, de acuerdo a la resolución Nro 425 del 2019 de la Contaduría General de la Nación. Socializar las políticas contables del Departamento, a la entidad via oficio SAIA.	2	2	2021-08-18	2021-12-30	19,14	Maria ceneida rotavista buritica	2021-12-30	- Maria Ceneida Rotavista Buritica	Políticas contables actualizadas y socializadas			

		clasificados los bienes de uso público.																
43.	No Aplica porque es una acción de mejora	Condición No. 1: En el reporte Excel denominado deterioro de los bienes inmuebles a 31 de diciembre de 2020, se observó el registro de la depreciación acumulada por cada elemento, incluida la depreciación de 150 componentes por el monto registrado en 2020, no obstante, imposibilitó distinguir el monto depreciable acumulado del cargo depreciable en 2020. Condición No. 2: Los elementos deteriorados de bienes de uso público que conformaron la cifra registrada por \$16.876.950.447.91 fueron los siguientes: Un elemento de la Red terrestre terciaria vía Santa Rosa de Cabal - La Laguna (El Placer) por \$136.226.231.32 y cinco elementos de la red terrestre secundaria: Vía Río Barbas (Limite Valle del C) - San Joaquín, Vía El Ariete - Mata de Guadua (Belén de Umbria), Vía Cachipay - Balboa, Vía Balboa - La Celia, Vía La Isla - Belén de Umbria y Vía Belén de Umbria - Mistrató, por valor total de \$16.740.724.216.59	Hallazgo Administrativo	Areas: * enlaces empalmesdireccion de bienes y servicios generalesdireccion de contabilidad general Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad	Condición No. 1 y 2 : Implementar en el módulo del software financiero (SIIFWEB), el proceso de Deterioro de bienes de uso público, de acuerdo a la normatividad vigente.	Condición No. 1 y 2 : Implementar en el módulo del software financiero (SIIFWEB), el proceso de Deterioro de bienes de uso público, de acuerdo a la normatividad vigente (Contabilidad) Evaluar los bienes de uson público si son objeto deterioro (Infraestructura) Fefinir la vida útil de los biernes de uso público (Recursos Fisicos)	2	2	2021-08-18	2022-02-21	26,71	Norberto herrera parra, andres mauricio perez garzon, maria ceneida rotavista buritica, eduard rene papamija zuñiga	2022-02-21	- Carolina del Pilar Gonzalez Leiva	Registros Contables del Calculo de Deterioro Evaluación para el calculo de deterioro. Parametrizar las vida útil del bien.		
44.	Hallazgo Administrativo No.12. (Educación)Inadecuada clasificación e inobservancia de principios contables para el reconocimiento de transferencias de recursos del Presupuesto General de la Nación destinados a cofinanciar la operación del Programa de Alimentación Escolar PAE. Condición No. 2: Bajo los principios contables de devengo y período contable, la entidad omitió el reconocimiento en 2020 de \$595.703.043, distribuidos al Departamento de Risaralda en el artículo tercero de la Resolución No. 0079 de noviembre de 2020, quedando las cuentas 133712 y	En la resolución N° 0079 de noviembre 2020 expedida por el ministerio de educación asigna lo correspondiente a PAE para la vigencia 2021 al Departamento De Risaralda \$595.703.043, se indica que no se realizó la causación contable de este recurso por lo que no era cierto el recaudo por lo estipulado en el escrito del mismo artículo el cual reza "estarán condicionadas a la verificación de beneficiarios PAE en el reporte realizado por la Entidad en el SIMAT, al cierre de la vigencia y que en caso de ser inferior al número de beneficiarios reportados para la vigencia 2019, serán liberadas en resolución posterior".	Hallazgo Administrativo	Areas: Direccion administrativa y del talento humano Procesos: Inspeccionvigilancia y control educacion, gestion de la cobertura educativa, planeacion gestion del servicio edducativo, gestion de la calidad educativa en los niveles preescolar, básica y media, asesoria y asistencia tecnica educacion, gestion de la calidad educativa en los niveles preescolar, básica y media, gestion de la cobertura del servicio educativo, inspeccion vigilancia y control educacion, atencion al ciudadano, gestion del talento humano, sistema de gestion ambiental, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo, gestion de la cobertura educativa,	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la observación.	Revisar y analizar la resolución 0079 de noviembre 2020 y comunicaciones expedidas por el MEN y realizar los ajustes contables si es necesario.	Revisar y analizar la resolución 0079 de noviembre 2020 y comunicaciones expedidas por el MEN y realizar los ajustes contables si es necesario.	Resolución y comunicaciones del MEN	1	2021-08-31	2021-12-31	17,43	Mayerlin montoya rangel	2021-11-30	- Maria Ceneida Rotavista Buritica	Ajustes contables si son del caso.		

	442890-subestimadas contablemente en ese valor, toda vez que, el acto administrativo de la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar, mediante el cual se distribuyeron los recursos del PAE, tuvo firmeza a partir de la fecha de su expedición, momento en el que el Departamento podía esperar la entrada futura de un flujo financiero fijo determinable			Inspeccion vigilancia y control educacion, asesoria y asistencia tecnica educacion, Inspeccion vigilancia y control educacion														
45.	No Aplica porque es una acción de mejora	A 31 de diciembre de 2020, mediante ajuste contable, el Departamento retiró \$59.351.749.552.09 de deterioro acumulado de bienes de uso público contra los resultados de ejercicios anteriores	Hallazgo Administrativo	Areas: Direccion de contabilidad general Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Realizar ajuste contable, de acuerdo al analisis del estado de los Bienes de Uso público para el deterioro, aplicando la resolución Nro 425 del 2019 de la Contaduría General de la Nación "Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno".	Realizar ajuste contable, de acuerdo al analisis del estado de los Bienes de Uso público para el deterioro, aplicando la resolución Nro 425 del 2019 de la Contaduría General de la Nación "Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno".	Registros contables anuales	100	2021-08-19	2022-02-21	26,57	Andres mauricio perez garzon, maria ceneida rotavista buritica	2022-02-21	Jorge Alexis Mejia Bermudez	Registros Contables que generan de manera anual.		
46.	No Aplica porque es una acción de mejora	En el Formulario CGN2016C01 de "variaciones trimestrales significativas", reportado en el Sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación, el Departamento no registró ninguna información cuantitativa o cualitativa, que explicara el origen de la variación significativa de \$59.351.749.552, registrada en el último trimestre 2020 comparado con el mismo corte del año anterior, respecto al deterioro de los Bienes de uso público, teniendo en cuenta que, la mayor variación se había presentado en esta subcuenta Tampoco fue revelada información alguna en las notas a los estados financieros de 2020, imposibilitando su entendimiento y afectación a los procesos de revisión del ejercicio del control fiscal.	Hallazgo Administrativo	Areas: Direccion de contabilidad general Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Revelar en el Formulario CGN 2016C01 ,las explicaciones de origen de las Variaciones Significativas, respecto al Deterioro de los Bienes de Uso Público.	Revelar en el Formulario CGN 2016C01 ,las explicaciones de origen de las Variaciones Significativas, respecto al Deterioro de los Bienes de Uso Público.	Formulario	1	2021-08-19	2022-02-18	26,14	Maria ceneida rotavista buritica, diana alejandra ospina alzate	2022-02-18	Jorge Alexis Mejia Bermudez	Información cuantitativa u/o cualitativa reflejada en el Fomulario CGN 2016C01		
47.	No Aplica porque es una acción de mejora	En la revisión de los saldos de los libros auxiliares que conformaron la cifra registrada en cuenta auxiliar 190801 por valor	Hallazgo Administrativo	Areas: Direccion de contabilidad generaltesoreria general del departamento Procesos: Gestion	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad	(CONTABILIDAD) :Realizar la conciliación de los saldos en los libros auxiliares de Contabilidad de la	(CONTABILIDAD) :Realizar la conciliación de los saldos en los libros auxiliares de Contabilidad de la	2 Actividades	2	2021-08-19	2022-02-21	26,57	Diana marcela acosta gaviira, yury ximena leyton artunduaga	2022-02-21	Maria Ceneida Rotavista Buritica	(Contabilidad):Pagos realizados con los libros auxiliares conciliados. (Tesorería):Validar la orden de la pago y		

		total de \$7.485.316.281,01, se observaron las siguientes situaciones.		financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo		información financiera relacioanda con los aportes realizados al patrimonio autonomo FIA (sólo cuando esto sea necesario). (TESORÍA): Revisar los saldos de las cuentas Con situación y Sin situación de fondos antes de llevar a cabo cualquier pago.	información financiera relacioanda con los aportes realizados al patrimonio autonomo FIA (sólo cuando esto sea necesario). (TESORÍA): Revisar los saldos de las cuentas Con situación y Sin situación de fondos antes de llevar a cabo cualquier pago.									verificar el saldo en cuentas a que haya lugar.		
48.	No Aplica porque es una acción de mejora	Condición No. 1: En la fase de ejecución del ejercicio de control, al correo institucional de la Dirección de contabilidad, fue solicitado el 04 de mayo de 2021, el inventario de los elementos que conformaron el saldo registrado en la cuenta 1970-Activos Intangibles. En respuesta la Dirección de Contabilidad allegó libros auxiliares y el reporte Excel de los cálculos de la amortización de los elementos de activos intangibles registrados en las cuentas auxiliares 19700706, 19700708 y 19700709 por valor total de \$1.115.150.513,13. Condición No. 2: En el Balance de Prueba a 31 de diciembre de 2020, se observó registros de licencias clasificadas como perpetuas por valor total de \$2.108.213.084,11. Sin embargo, al final del período contable 2020, para los elementos que conformaron el saldo de licencias perpetuas, la Secretaría de Tecnologías de la Información y la Comunicación - Dirección de Informática y Sistemas Tecnológicos del Departamento, omitió realizar la medición posterior, estando obligada a ello, además fue inobservada la política y practica contable adoptada por el Departamento mediante Resolución No. 0579 de 2017.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Cuenta anual contraloría rdireccion de bienes y servicios generalesdirección de contabilidad generaldirección de informatica y sistemas tecnologicos Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad. Hacer frente a las consecuencias que genero o puede generar la no conformidad evidenciada.	Implementar de manera sistematizada, el proceso de Activos Intangibles Crear un procedimiento para el proceso de Activos Intangibles. Certificación de las Secretaría de Tecnologías de la información y la comunicación (TICS), del deterioro de los Activos Intangibles (En caso de existencia Indicios de Deterioro) El área de Recursos Fisicos incorporará la información certificada por la TICS , al módulo de Recursos Fisicos , para la determinación del caculo de deterioro.	Implementar de manera sistematizada, el proceso de Activos Intangibles Crear un procedimiento para el proceso de Activos Intangibles. Certificación de las Secretaría de Tecnologías de la información y la comunicación (TICS), del deterioro de los Activos Intangibles (En caso de existencia Indicios de Deterioro) El área de Recursos Fisicos incorporará la información certificada por la TICS , al módulo de Recursos Fisicos , para la determinación del caculo de deterioro.	Módulo implementado, procedimiento, certificaciones, registro	2	2021-08-19	2022-02-18	26,14	Rafael salazar gartner, jorge alejandro gaitán contreras, andres mauricio perez garzon, maria ceneida rotavista buritica, monica marcela insuasty chaves	2022-02-18	- Carolina del Pilar Gonzalez Leiva	Módulo implementado Procedimiento establecido y socializado. Certificaciones Registro Contable (En caso haya indicios de Deterioro).		
49.	No Aplica porque es una acción de mejora	Condición No. 1: La contabilidad del Departamento, registró nueve (9) elementos por concepto de intereses corrientes de préstamos por pagar, por valor total de \$1.704.137.110, cuyo reconocimiento inicial estuvo ligado a la existencia de una	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion de contabilidad general Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad	Condición 1: Solicitar concepto a la Contaduría General de Nación, para el tratamiento contable de los ineteres corrientes de prestamo por pagar, bajo el mdelo de costo Amortizado. Realizar los ajuste a	Condición 1: Solicitar concepto a la Contaduría General de Nación, para el tratamiento contable de los ineteres corrientes de prestamo por pagar, bajo el mdelo de costo Amortizado. Realizar los ajuste a	2 actividades	2	2021-08-19	2022-02-18	26,14	Maria ceneida rotavista buritica	2022-02-18	- Jorge Alexis Mejia Bermudez	Condición 1: Oficio enviado a la Contaduría General de la Nación, y su respuesta. Condición 2: Notas a los estados financieros pertinentes		

		<p>obligación contractual aún no cancelada. Condición No. 2: Fueron deficientes las revelaciones en notas a los estados financieros, éstas, solo se limitaron a presentar los saldos de los estados financieros 2020 y sus variaciones, inobservando las revelaciones mínimas exigidas en el numeral 2.6 Revelaciones de la Norma de Préstamos por pagar contenida en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación para las entidades de Gobierno incorporadas al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 425 de 2019.</p>		<p>seguridad y salud en el trabajo</p>		<p>Procedimietnos y políticas Contables (Esto si hay lugar). Condición No. 2: Revelar en la notas a los estados financieros , informacion de los pretamos por pagar .</p>	<p>Procedimietnos y políticas Contables (Esto si hay lugar). Condición No. 2: Revelar en la notas a los estados financieros , informacion de los pretamos por pagar .</p>											
50.	<p>No Aplica porque es una acción de mejora</p>	<p>Condición No. 1: Los ajustes contables efectuados en octubre 30 de 2020, se realizaron en la siguiente forma: Con la información del FONPET, la entidad realizó el ajuste contable en la cuenta auxiliar 25141002 por \$16.535.849.024, el cual disminuyó el cálculo actuarial de pensiones actuales del sector salud. Al cierre del período evaluado la contabilidad no reflejó cifra alguna del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones de dicho sector. Se ajustó el cálculo actuarial de pensiones actuales del sector educación en \$31.781.405.388, incrementando su valor contable en octubre 30 de 2020. Al cierre del período evaluado la contabilidad no reflejó cifra alguna del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones de dicho sector.El ajuste contable del cálculo actuarial del sector central fue realizado, en la siguiente forma: 25141001 Cálculo actuarial de pensiones actuales por \$16.535.849.024.41 25141403 Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones por \$26.316.215.256,59 También pudo observarse que, para la liquidación provisional de bonos pensionales, registro de la proyección financiera, emisión, redención y pago de cuotas partes de bonos</p>	<p>Hallazgo Administrativo</p>	<p>Áreas: Direccion de contabilidad general Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental, gestion financiera, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo</p>	<p>Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.</p>	<p>Condición nro 1 : Se aplicará la norma , de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación. Condición nro 3: Presentar el estado de situación financiera de acuerdo a la normatividad vigente (Resolución nro 425 del 2019 de la CGN art 5.2) Condición nro 4: Notas de los Estados Financieros acuerdo a la Resolución nro 425 del 2019)</p>	<p>Condición nro 1 : Se aplicará la norma , de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación. Condición nro 3: Presentar el estado de situación financiera de acuerdo a la normatividad vigente (Resolución nro 425 del 2019 de la CGN) Condición nro 4: Revelar en las notas de los Estados Financieros información de Beneficios a los empleados de acuerdo a la Resolución nro 425 del 219)</p>	3	3	2021-08-19	2022-02-18	26,14	<p>Maria ceneida rotavista puritica</p>	2022-02-18	<p>- Jorge Alexis Mejía Bermudez</p>	<p>Condición nro 1 : Norma , de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación. Condición nro 3: Estado de Situación Financiera de acuerdo a la normatividad vigente (Resolución nro 425 del 2019 de la CGN articulo 5.2) Condición nro 4: Notas de los Estados Financieros información de Beneficios a los empleados de acuerdo a la Resolución nro 425 del 2019)</p>		

		<p>pensionales, la entidad inobservó al procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional incorporado al Marco Normativo para Entidades de Gobierno mediante Resolución No. 320 de 2019 modificada por la Resolución No. 195 de 2020 de la Contaduría General de la Nación, toda vez que la cuenta auxiliar 251414 calculo actuarial de cuotas partes de pensiones, fue utilizada para registrar el valor de los bonos pensionales, en 2020. Además, puede decirse que en 2020 la contabilidad del Departamento no registró bajo los principios de devengo y período contable, la proyección financiera de bonos pensionales (cálculo actuarial de futuras pensiones), tampoco la cuenta auxiliar 251412 existió contablemente. Condición No. 3: Para efectos de presentación de las cifras de beneficios posempleo y del plan de activos, en el Estado de Situación Financiera, la entidad omitió presentar el valor neto en el Activo, por cuanto el saldo de los activos que hicieron parte del plan de activos para beneficios posempleo fue mayor que, el valor reconocido por beneficios posempleo en 2020, tomando las cifras registradas en el Balance de Prueba del periodo evaluado. Condición No. 4: Las notas explicativas a los estados financieros comparativos 2019-2020 fueron insuficientes y no proporcionaron información útil para mayor comprensión de las cifras por parte de los usuarios de la información contable; tampoco proporcionaron las mínimas revelaciones dispuestas en el Capítulo II, numeral 5 Beneficios a los empleados, anexas a la Resolución No. 425 de 2019</p>																
51.	No Aplica porque es una acción de mejora	<p>Condición No. 2: Utilización inadecuada de cuentas y subcuentas para la contabilización de obligaciones pensionales asumidas de auxilios</p>	Hallazgo Administrativo	<p>Áreas: Direccion administrativa y del talento humano Procesos: Inspeccion de vigilancia y control educacion, gestion de</p>	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad	Reclasificación de la cuenta Otros beneficios post empleo, por concepto de auxilios funerarios.	Reclasificación de la cuenta Otros beneficios post empleo, por concepto de auxilios funerarios.	1	1	2021-08-19	2022-02-15	25,71	Mayerlin montoya rangel	2022-02-15	Maria Ceneida Rotavista Buritica	Libro auxiliar donde se evidencia los registros pertinentes, por concepto de auxilios funerarios.		

		funerarios originados por fallecimientos de pensionados en 2020 por valor total de \$ 21.448.200, cifra registrada en la cuenta auxiliar 25141005 denominada "Calculo Actual de Pensiones Actuales - Por Distribuir Educación".		la cobertura educativa, planeacion gestion del servicio edducativo, gestion de la calidad educativa en los niveles preescolar, básica y media, asesoria y asistencia tecnica educacion, gestion de la calidad educativa en los niveles preescolar, básica y media, gestion de la cobertura del servicio educativo, inspeccion vigilancia y control educacion, atencion al ciudadano, gestion del talento humano, sistema de gestion ambiental, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo, gestion de la cobertura educativa, inspeccion vigilancia y control educacion, asesoria y asistencia tecnica educacion, inspeccion vigilancia y control educacion														
52.	Hallazgo Administrativo No. 27 Presentación inoportuna de informe de conciliación a la procuraduría para estudio de acciones de repetición. Condición: De no haber sido por la solicitud en el presente examen fiscal el informe de conciación para estudio de repetición a la Procuraduriano hubiera sido presentado hasta el momento. Efectos: Incumplimiento de disposiciones generales y probabilidad de pérdida potencial de ingreso	Presuntamente se generó porque el Comité de Conciliación y Defensa Judicial no envió en un tiempo oportuno la decisión de no iniciar acción de repetición contra funcionarios por motivo de pagos de sentencias y conciliaciones ante la Procuraduría General de la Nación, entidad que en determinado momento puede revertir la posición del Comité si halla méritos para iniciar acción de repetición.	Hallazgo Administrativo	Areas: Direccion de gestion legal y defensa judicial Procesos: Sistema de gestion ambiental, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	No aplica	Se realizará una modificación al Decreto 1071 de 2020 que regula las disposiciones relativas al funcionamiento del Comité de Conciliación y Defensa Judicial estableciendo un término prudente para enviar la información a la Procuraduría General de la Nación ya que no existe en la ley ni el Decreto Nacional 1069 de 2015 disposición relativa al término.	Se estudiará en la sesión de Comité de Conciliación y Defensa Judicial para establecer un término prudente para que una vez se tome la decisión de no inicar la acción de repetición, enviar a la Procuraduría General de la Nación, los antecedentes administrativos que derivaron el pago de la sentencia o conciliación.	Expedición Decreto	1	2021-08-18	2021-12-15	17,00	Humberto franco buitrago, diana milley cruz escobar	2021-12-20	Carlos Jairo Bedoya Naranjo	Una sesión del Comité de Conciliación y Defensa Judicial del Departamento de Risaralda para definir un término en meses para presentar los infomes a la Procuraduría General de la Nación.		No aplica
54.	No Aplica porque es una acción de mejora	En el año 2019 el Departamento de Risaralda suscribió plan de acción para el reconocimiento de los terrenos de la red vial del Departamento de Risaralda y de las mejoras en la afectación de los bienes de uso público a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Planeación, para ser ejecutado entre junio de 2019 y mayo de 2021, cuyo objetivo fue determinar el valor de los terrenos para ser	Hallazgo Administrativo	Areas: * enlaces empalme Procesos:	Hacer frente a las consecuencias que genero o puede generar la no conformidad evidenciada.	"Identificar en cada municipio los tramos viales a cargo del Departamento de Risaralda" reportando la información a la Dirección de planeación para el procedimiento de su competencia.	Por lo mencionado anteriormente, se dará cumplimiento a la citada activad, mediante la remisión de la información consolidada a la Secretaría de Planeación, como insumo para el trámite de su competencia.	INFORME	1	2021-11-01	2022-05-20	28,57	Eduard rene papamija zuñiga	2021-08-20	Alvaro Eduardo Ruiz Martinez	No. de acciones cumplidas/No. acciones propuestas		N/A

		Incorporados a los estados financieros a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, para contrarrestar el hallazgo administrativo determinado por la Contraloría General del Risaralda en la evaluación de los estados financieros 2018, relativo a la incertidumbre contable del saldo que reflejó el grupo 17 de Bienes de uso público para ese período.																
56.	Hallazgo Administrativo No. 8 - Incertidumbre Contable en la Subcuenta 160504 - Terrenos Pendientes de Legalizar, Subcuenta 164027 - Edificaciones Pendientes de Legalizar y 1685 - Depreciación (Cr) Edificaciones Pendientes de Legalizar, que viene del radicado del plan vinculado 985 de la vigencia 2020- (Dirección de Bienes y Servicios Generales)	- la causa que conlleva a este hallazgo fue la dificultad constante en la recolección de la información (información clara, ausencia de la misma, falta de legalización de predios entregados a terceros, IGAC, Superintendencia de Notariado y Registro y los diferentes Municipios) en tiempo y voluntades de los entes involucrados en el proceso.	Hallazgo Administrativo	Areas: Direccion de bienes y servicios generales Procesos:	- La Dirección de Bienes y Servicios Generales tomará las acciones necesarias para la Legalización oportuna de 124 Bienes Inmuebles y para ello realizara un Cronograma de Actividades con el abogado contratista en cuyos alcances, tiene la legalización de los predios del departamento, para tal fin.	Legalizar para el 2021 con la asignación del abogado contratista de la Dirección de Bienes y Servicios de la Secretaría Administrativa 10 inmuebles no legalizados.	Recolección de Información (Archivo de Gestión, IGAC, AMCO, Superintendencia de Notariado y Registro y Entes Involucrados Seguimientos mensuales a los bienes inmuebles en proceso de legalización. Desarrollo de un Cronograma de Actividades, que permita la agilización el proceso de legalización de 10 bienes inmuebles. Hacer oportunamente los análisis de los estudios realizados de los inmuebles, por el Comité de Sostenibilidad Contable.	Recolección de información / Seguimientos Mensuales / Desarrollo de Cronograma de Actividades / Aprobación análisis de estudios realizados (Comité de Sostenibilidad)	4	2021-04-29	2022-02-14	41,57	Rafael salazar gartner, norberto herrera parra	2021-09-01	- Sandra Milena Gomez Giraldo	Cronograma de Actividades de Seguimiento Programadas / Actividades realizadas		Este plan de mejoramiento se extendería hasta el 14 de febrero de 2022, teniendo en cuenta que debido a la pandemia del COVID-19, los trámites pertinentes serían muy lentos pues conlleva diferentes diligencias ante varias autoridades gubernamentales y no gubernamentales, como las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos donde se ubica dichos predios, el IGAC, e inclusive, se deben solicitar documentos o información a Municipios o entidades por fuera del territorio del Departamento de Risaralda. Así mismo, y para su complementación, generalmente se realiza visita a terreno y a las autoridades Municipales, para que esclarezcan el nombre, identificación catastral, ubicación y destinación de los mismos, como es el caso de algunos predios que son propiedad de terceros o predios que están invadidos, requiriéndose el desplazamiento y transporte a sitios lejanos y una vez, se cuente con toda esta información, se procede a la revisión, estudio, análisis y elaborar del estudio de títulos para su legalización. Por lo anteriormente expuesto se solicita

																		de manera respetuosa extender el plazo hasta el 14 de febrero de 2023. Para lo cual se cuantificarían las legalizaciones a diciembre 30 de 2021, diciembre 31 de 2022 y así sucesivamente hasta quedar en el 100% en las legalizaciones de predios. Las 6 actividades mencionadas en ACTIVIDADES / CANTIDAD UNIDAD DE MEDIDA (META) Corresponden a: - 1 Recolección de información - 2 Seguimientos mensuales - 1 Cronograma de Actividades - 1 Aprobación de Comité de Sostenibilidad Contable - 1 Legalización de 10 inmuebles
57.	Hallazgo Administrativo No. 36: Recursos Girados por Minsalud desde el 2019 sin utilizar.	El Ministerio de Salud y Protección Social giró \$886.474.000, el 27 de diciembre de 2019, del Fondo de Salvamento y Garantías para el Sector Salud - FONSAET, para su posterior distribución en Empresas Sociales del Estado categorizadas en riesgo financiero alto o medio; vigencia 2019, conforme a la resolución 3370 de diciembre de 2019. En el caso del departamento de risaralda las entidades hospitalarias beneficiadas con estos recursos serían la ESE Hospital de Marsella y la ESE hospital de Balboa, recursos que al cierre de la vigencia quedaron por fuera de presupuesto.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion de prestacion de servicios de saluddespacho del gobernador. Procesos: Atencion al ciudadano, comunicacion publica, gestion de la información (salud), documentos de uso general, gestion de prestacion de servicios (salud), salud publica (salud), laboratorio de salud publica, gestion de recursos financieros (salud), sistema de gestion ambiental, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Se tomarán acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad	Presentar propuesta de Distribución de recursos al Ministerio de Salud, a la Dirección Operativa de Prestación de Servicios y atención primaria. Diligenciar los formatos para acceder a la Distribución	Presentar por parte de las ESE Hospotal de Marsella y ESE hospital de Balboa, la propuesta de Distribución de recursos y diligenciar los formatos establecidos.	2	2	2021-08-23	2021-10-29	9,57	Alvaro augusto ayala garzon, catalina buitrago ruiz	2021-11-15	Javier Dario Marulanda Gomez	Formatos diligenciados Propuesta de Distrubución de Recursos presentada.		
59.	No Aplica porque es una acción de mejora	Presuntas fallas en la gestión documental (envío de información a los entes de control)	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion de proyectos de infraestructura social y de transportedespacho de la secretaria de infraestructura Procesos: Gestion de la infraestructura, sistema de gestion ambiental, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo	Tomar acciones para controlar la situación y corregirla.	Se realizará solicitud mediante circular interna a todos los integrantes de la Secretaria de Infraestructura para que, en el procedimiento de envío de correspondencia, tanto a los entes de control como a las demás dependencias se acuse el recibido ya sea por correo electrónico o mediante firma dependiendo el medio por el cual se envíe. Los comunicados incluirán los anexos a	Socialización respecto al procedimiento de envío de correspondencia para resaltar la importancia de: plazos, correcto envío de anexos, seguimiento y trazabilidad.	INFORME	1	2021-10-22	2021-12-17	8,00	Luz stella caicedo murillo, flor elay andrea rendon echeverry, jose luis leguizamo rincon	2021-10-22	Monica Paola Saldarriaga Escobar	acta de reunion y circular interna		Debido a que el hallazgo se originó por falencias en el proceso de envío de documentación, las acciones suscritas tienen como fin fortalecer dicho proceso, de modo que se dé la debida respuesta a las solicitudes y se genere la trazabilidad correspondiente, para que así sea posible contar con las evidencias necesarias.

						que haya lugar.												
60.	Hallazgo Administrativo No. 2.- Falta de oportunidad en la incorporación de recursos al presupuesto de ingresos. VIENE PLAN DE MEJORAMIENTO No. 985 (Consecutivo 6). Falta de oportunidad en la incorporación de recursos al presupuesto de ingresos.	Condición No.1 En el transcurso del año 2019 la administración departamental registró ingresos extrapresupuestales de reintegros por concepto de nómina, sueldos, bonificaciones, subsidio de alimentación, primas, auxilio de transporte, del cuatro por mil, de comisiones, de servicios públicos, del 20% de transferencias a los municipios, de descuentos de órdenes de pago, de incapacidades, de Resoluciones de instituciones Educativas, de convenios y/o recursos no ejecutados, entre otros, por 1.478.099.275.14. Recursos que son llevados al presupuesto de la vigencia siguiente como superávit del ejercicio. Igual situación se presentó con el reintegro de mesadas pensionales realizadas en el mes de febrero: \$820.388, en el mes de marzo \$856.432 y en el mes de junio \$1.187.659. Condición No.2. En el desarrollo del ejercicio se encontraron varias fuentes sobre las cuales se efectuaron devoluciones, la 08 con \$15.210.449, la 01 con \$14.576.311 sin que afectara presupuesto. Recursos que son considerados al momento de calcular el superávit de tesorería de la respectiva fuente o fondo, siendo llevados al presupuesto de la vigencia siguiente como superávit del ejercicio fiscal. Condición No.3. Con el nuevo software financiero SIIFWEB los descuentos que se realizan a las órdenes de pago, no afectan presupuesto en los respectivos fondos al momento del pago, este debe realizarse de forma manual, para lo cual la Tesorería General del Departamento expide una certificación de los descuentos realizados con destino a la Dirección de presupuesto para que ésta a su vez ejecute el ingreso en la respectiva cuenta, estampilla, contribución a la	Hallazgo Administrativo	Areas: * directores Procesos:	Adoptar las medidas correctivas que sean necesarias para la incorporación oportuna de recursos al presupuesto.	Gestionar con el proveedor del Software financiero, un desarrollo que permita que los descuentos y devoluciones, afecten el presupuesto inmediatamente se generen y monitorear su correcta implementación. De igual manera que cualquier tipo de ajuste en Recaudos, afecte directamente el presupuesto de ingresos	Solicitar al proveedor la posibilidad de implementación del desarrollo. Gestionar la autorización necesaria, para la implementación del desarrollo requerido al proveedor del Software,	Oficios	3	2021-09-01	2021-12-15	15,00	Fabio moreno gaitan	2021-11-15	Fabio Moreno Gaitan	Desarrollo Implementado y funcionando totalmente		Se requiere el apoyo de los supervisores del Contrato con el proveedor del software financiero, para que autoricen el desarrollo respectivo.

		seguridad, etc.. Certificado que no tiene una periodicidad determinada.																
61.	No Aplica porque es una acción de mejora	Evaluada la información de los movimientos contables registrados en las cuentas 130533 y 410533, pudo constarse que en la vigencia 2020, la contabilización de las cuentas por cobrar y la causación del ingreso del impuesto sobre vehículos automotores (80%) fueron registrados bajo el sistema de caja, es decir, al momento de presentarse el pago efectivo del impuesto mediante recibo oficial de caja. Ahora bien, bajo el Marco Conceptual anexo a la Resolución N° 533 de 2015 y sus modificaciones, en especial la Resolución N° 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación, para el reconocimiento de los derechos por concepto de impuestos sobre vehículos automotores, el Departamento inobservó el principio de devengo el cual expresa que, los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que de estos se derivan, es decir, cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación que origina el hecho incide en los resultados del período.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Dirección de fiscalización y gestión de ingresos Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Realizar el reconocimiento Contable de las Cuentas por Cobrar de impuestos sobre vehículos automotores, de acuerdo a la Resolución N° 533 del 2015 y N° 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación . La dirección de Fiscalización y la Tesorería del Departamento como supervisores del outsourcing SyC, velarán por que la información sea remitida a la dierección de Contabilidad de manera oportuna, en cumplimiento de la normatividad vigente.	Realizar el reconocimiento Contable de las Cuentas por Cobrar de impuestos sobre vehículos automotores, de acuerdo a la Resolución N° 533 del 2015 y N° 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación . La dirección de Fiscalización y la Tesorería del Departamento como supervisores del outsourcing SyC, velarán por que la información sea remitida a la dierección de Contabilidad de manera oportuna, en cumplimiento de la normatividad vigente.	2 actividades	2	2021-08-24	2022-02-18	25,43	Javier orlando gomez larrota	2022-02-18	Jorge Alexis Mejia Bermudez	Archivos planos con información enviada por el outsourcing SyC Registros contables (Toda vez que haya lugar)		
62.	Hallazgo administrativo No. 5. Viene del PM 985 de 2020, Reiterada inoportunidad en el pago de cesantías parciales. Condición: En el presente ejercicio de control se encontró el pago de las sentencias en los procesos de nulidad y restablecimiento del derecho, radicados 2016-00330-00 y 2015-00318-00, por el pago de intereses moratorios al ser inoportuno el pago de cesantías parciales. De acuerdo al presente ejercicio de control y otros anteriores, es	Reprocesos al interior de las Secretaría Deficiencia en el control respecto al trámite de reconocimiento y pago de cesantías. Desconocimiento normativo.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Despacho de la secretaria de educación Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Realizar el control desde la radicación de cesantías del personal administrativo y gestión de la prestación social	Se llevará registro de las prestaciones sociales de cesantías que se radican para el tramite ante la fidupervisora	Informe de Seguimiento	6	2021-08-02	2021-12-30	21,43	Felipe andres sanchez brozco	2021-12-31	Carlos Ivan Betancurth Buitrago	No. de acciones comprometidas/ No. de acciones Ejecutadas		El reconocimiento y pago de las prestaciones sociales corresponden a la Fiduciaria

	reiterativo el pago tardío de acreencias laborales tales como, cesantías parciales.																	
63.	<p>Hallazgo Administrativo N° 10: Viene del PM 985 de 2020, con presuntos alcances Fiscal No.1. por valor de \$662.685.500 y Disciplinario No.3 - Pago con recursos propios de aportes de Salud, Pensión, ARL y Parafiscales de la Nivelación de la Secretaría de Educación Departamental, período 1996-2010. Condición: Con fundamento en el antecedente expuesto en el Hallazgo Administrativo # 14 - Pago de Aportes de Salud, Pensión, ARL y Parafiscales a cargo de la Secretaría de Educación Departamental, determinado en el Informe de Auditoría Financiera para 2018, y ante las evidencias registradas en la Resolución 2270 del 30 de diciembre de 2019, las órdenes de pago N° 18287 y 18288 del 31 de diciembre de 2019, como las disponibilidades y registros presupuestales que se adjuntan, éste Órgano de Control considera que hubo un daño patrimonial al Estado por valor de \$662.685.500, por haber asumido el pago del Sistema de Seguridad Social Integral con recursos propios, teniendo en cuenta que hubo negligencia administrativa de la Secretaría de Educación Departamental al permitir que la Fiducia - Alianza Fiduciaria reintegrara a la Dirección del Tesoro Nacional la suma de \$6.746.231.368,20, incluidos los rendimientos financieros, los cuales eran suficientes para cubrir el pago al Sistema de Seguridad Social Integral sobre</p>	<p>Incumplimiento de los plazos establecidos para el pago de la deuda por aportes producto de la homologación y nivelación. Devolución de recursos por parte de la Fiducia al Tesoro nacional. El Ministerio de Educación informa que la deuda que no será cancelada con recursos del SGP, toda vez que en el momento en que la Nación desembolsó los recursos correspondientes para ello, la entidad territorial incumplió los tiempos estimados para la cancelación de la deuda</p>	<p>Hallazgo Administrativo</p>	<p>Áreas: Direccion administrativa y del talento humano Procesos: Inspeccion vigilancia y control educacion, gestion de la cobertura educativa, planeacion gestion del servicio edducativo, gestion de la calidad educativa en los niveles preescolar, básica y media, asesoria y asistencia tecnica educacion, gestion de la calidad educativa en los niveles preescolar, básica y media, gestion de la cobertura del servicio educativo, inspeccion vigilancia y control educacion, atencion al ciudadano, gestion del talento humano, sistema de gestion ambiental, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo, gestion de la cobertura educativa, inspeccion vigilancia y control educacion, asesoria y asistencia tecnica educacion, inspeccion vigilancia y control educacion</p>	<p>Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.</p>	<p>Realizar revisión de las deudas por concepto de homologación y nivelación con cada fondo y/o entidad. Concretar y/o establecer posibles acuerdos de pago con cada entidad. Establecer las planillas de pago por cada entidad</p>	<p>Para reiniciar el proceso se hace necesario revisar el valor pendiente de pago por cada fondo y entidad, disponer de la información pertinente de manera clara y concreta, según la fuente de recursos.</p>	<p>porcentaje de compromisos asumidos</p>	100	2020-07-02	2021-12-30	78,00	Andres felipe caicedo neira	2021-12-31	- Felipe Andres Sanchez Orozco	<p>% de recursos cancelados según compromisos asumidos.</p>		<p>De acuerdo a comunicaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Dirección de Apoyo Fiscal, no se cancelará con recursos del Sistema General de Participaciones. El análisis de los valores a cancelar se realizará con base en el valor producto de la homologación y nivelación inicial. Algunos pagos de deudas por homologación(Ej/Colpensiones) dependen de acciones de revisión y respuesta por parte de dichas entidades, para proceder al pago por parte del Departamento - Secretaria de Educación; situación que puede requerir modificación de la fecha de cumplimiento.</p>

	la Nivelación y Homologación Salarial Administrativa que sufrió la planta de personal de la Secretaría de Educación Departamental en el periodo 1996 a 2010.Además de lo anterior, el Departamento de Risaralda con corte al diciembre 31 de 2019, dejó causado los intereses moratorios en las subcuentas 25112203 - Aportes Fondo de Pensiones - FER, la suma de \$554,594,455.54, a nombre de Porvenir Pensión Obligatoria, y en la subcuenta 25112403 - Aportes Caja de Compensación FER la suma de \$1,137,975,189.11, para un total de \$1,692,569,644.65, de los cuales aún no se ha realizado ningún pago.																	
64.	Hallazgo Administrativo N° 10: Viene del PM 985 de 2020, con presuntos alcances Fiscal No.1. por valor de \$662.685.500 y Disciplinario No.3 - Pago con recursos propios de aportes de Salud, Pensión, ARL y Parafiscales de la Nivelación de la Secretaría de Educación Departamental, período 1996-2010. Condición: Con fundamento en el antecedente expuesto en el Hallazgo Administrativo # 14 - Pago de Aportes de Salud, Pensión, ARL y Parafiscales a cargo de la Secretaría de Educación Departamental, determinado en el Informe de Auditoría Financiera para 2018, y ante las evidencias registradas en la Resolución 2270 del 30 de diciembre de 2019, las órdenes de pago N° 18287 y 18288 del 31 de diciembre de 2019, como las disponibilidades y registros presupuestales que	Incumplimiento de los plazos establecidos para el pago de la deuda por aportes producto de la homologación y nivelación. Devolución de recursos por parte de la Fiducia al Tesoro nacional. El Ministerio de Educación informa que la deuda que no será cancelada con recursos del SGP, toda vez que en el momento en que la Nación desembolsó los recursos correspondientes para ello, la entidad territorial incumplió los tiempos estimados para la cancelación de la deuda	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion administrativa y del talento humano Procesos: Inspeccion vigilancia y control educacion, gestion de la cobertura educativa, planeacion gestion del servicio educativo, gestion de la calidad educativa en los niveles preescolar, básica y media, asesoria y asistencia tecnica educacion, gestion de la calidad educativa en los niveles preescolar, básica y media, gestion de la cobertura del servicio educativo, inspeccion vigilancia y control educacion, atencion al ciudadano, gestion del talento humano, sistema de gestion ambiental, sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo, gestion de la cobertura educativa, inspeccion vigilancia y control educacion, asesoria y asistencia tecnica educacion, inspeccion vigilancia y control educacion	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Realizar revisión de las deudas por concepto de homologación y nivelación con cada fondo y/o entidad. Concretar y/o establecer posibles acuerdos de pago con cada entidad. Establecer las planillas de pago por cada entidad.	Para reiniciar el proceso se hace necesario revisar el valor pendiente de pago por cada fondo y entidad, disponer de la información pertinente de manera clara y concreta, según la fuente de recursos.	porcentaje de compromisos asumidos	100	2020-07-02	2021-12-30	78,00	Andres felipe caicedo neira	2021-12-31	- Felipe Andres Sanchez Orozco	% de recursos cancelados según compromisos asumidos.		

	se adjuntan, éste Órgano de Control considera que hubo un daño patrimonial al Estado por valor de \$662.685.500, por haber asumido el pago del Sistema de Seguridad Social Integral con recursos propios, teniendo en cuenta que hubo negligencia administrativa de la Secretaría de Educación Departamental al permitir que la Fiducia - Alianza Fiduciaria reintegrara a la Dirección del Tesoro Nacional la suma de \$6.746.231.368,20, incluidos los rendimientos financieros, los cuales eran suficientes para cubrir el pago al Sistema de Seguridad Social Integral sobre la Nivelación y Homologación Salarial Administrativa que sufrió la planta de personal de la Secretaría de Educación Departamental en el periodo 1996 a 2010.Además de lo anterior, el Departamento de Risaralda con corte al diciembre 31 de 2019, dejó causado los intereses moratorios en las subcuentas 25112203 - Aportes Fondo de Pensiones - FER, la suma de \$554,594,455.54, a nombre de Porvenir Pensión Obligatoria, y en la subcuenta 25112403 - Aportes Caja de Compensación FER la suma de \$1,137,975,189.11, para un total de \$1,692,569,644.65, de los cuales aún no se ha realizado ningún pago.																		
65.	Hallazgo Administrativo No. 40. Diferencias entre la ejecución presupuestal de la vigencia y el reporte de ejecución de la vigencia futura. Condición: Con la expedición de la ordenanza No.25 de 5 de diciembre de 2019, se autorizó al	Causas: Desde el área financiera de la secretaría de educación se realiza una planeación presupuestal basados en el histórico de recursos que son transferidos por parte de los municipios no certificados a la entidad, dado que durante la vigencia 2019 hubo transferencias de los municipios	Hallazgo Administrativo	Áreas: Direccion administrativa y del talento humanodireccion de cobertura de la educacion Procesos: Inspeccion vigilancia y control educacion, gestion de la cobertura educativa, planeacion gestion del servicio edducativo, gestion	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	1. Entre las dependencias administrativa y cobertura de la secretaría de educación se realizarán reuniones trimestrales para conciliar las consignaciones realizadas por los municipios no certificados. 2. La	1.Se realizaran reuniones trimestrales entre las dependencias de administrativa y cobertura de la secretaría de educación. 2. se informará al area financiera sobre las tranferencias para realizar la planeación presupuestal.	actas de reunión e informes	4		2021-04-01	2021-12-29	38,86	Mayerlin montoya rangel, carlos ivan betancurth buitrago	2021-12-30	- Leonardo Gomez Franco	No de actividades comprometidas / BNo. de actividades ejecutadas *100		

	<p>Gobernador del Departamento de Risaralda para asumir compromisos que afectaran el presupuesto de Vigencias Futuras Excepcionales, para la prestación del servicio de suministro de alimentación escolar en los establecimientos educativos del sector oficial, ubicados en los Doce Municipios No Certificados en Educación del territorio durante la integridad del calendario escolar, por cuantía de QUINCE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS (\$15.294.694.679) M/CTE. Con base en esta vigencia futura excepcional se suscribió el contrato de suministro No.19 con la Unión Temporal Risaralda 2020, el 29 de enero de 2020, por \$15,251,734,800.00, para lo cual se expidió el registro presupuestal No.105 de la misma fecha, con la afectación inicial que se describe. Debido a que en la Tesorería del departamento esperaba recaudar \$1,773,465,180.00 de la fuente 601 y sólo recaudó \$1,095,669,649.00, para una diferencia de \$677.795.531 en comparación con la apropiación inicial. Lo anterior implicó hacer un ajuste en las fuentes de financiación, para lo cual se efectuó la sustitución de fuentes respectiva.</p>	<p>acumuladas, es decir de lo asignado por SGP en la vigencia 2018 y 2019, la planeación de los recursos que se esperaban recibir en la vigencia 2020 fue mayor a la que realmente se recibió, por lo cual presupuestalmente la proyección estuvo por encima de lo realmente recaudado.</p>		<p>de la calidad educativa en los niveles preescolar, básica y media, asesoría y asistencia técnica educación, gestión de la calidad educativa en los niveles preescolar, básica y media, gestión de la cobertura del servicio educativo, inspeccion vigilancia y control educación, atención al ciudadano, gestión del talento humano, sistema de gestión ambiental, sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo, gestión de la cobertura educativa, inspeccion vigilancia y control educación, asesoría y asistencia técnica educación, inspeccion vigilancia y control educación</p>		<p>planeación presupuestal de la fuente correspondiente a los recursos de los municipios se realizará basada en los recursos informados a través del equipo PAE de la dirección de cobertura.</p>												
66.	<p>No Aplica porque es una acción de mejora</p>	<p>Complejidad en las cuentas bancarias del sector central, principalmente en las cuentas nro: (1110060642-033-86561-9);(1110051701-601005283);(1110050235-1272-6999-4183); (1110060641-033-86560-</p>	<p>Hallazgo Administrativo</p>	<p>Áreas: Direccion de contabilidad general Procesos: Gestion financiera, recaudo y pagos, presupuesto, gestion contable, gestión de ingresos y fiscalización, sistema de gestion ambiental,</p>	<p>Se van a definir acciones correctivas para mantener un nivel aceptable de partidas conciliatorias y de conformidad con la política de operación aplicable.</p>	<p>Realizar un seguimiento y control mensual a las partidas conciliatorias de las cuentas del Sector Central de Risaralda para dar cumplimiento a la política de operación.</p>	<p>Realizar un seguimiento y control mensual a las partidas conciliatorias de las cuentas del Sector Central de Risaralda para dar cumplimiento a la política de operación.</p>	<p>2 trimestral</p>	<p>2</p>	<p>2021-08-31</p>	<p>2021-12-31</p>	<p>17,43</p>	<p>Catalina prozco restrepo, melva quintero rios, kevin arango rodriguez</p>	<p>2021-12-31</p>	<p>- Maria Ceneida Rotavista Buritica</p>	<p>Nro. Reportes seguimientos Realizados / Nro. Reportes seguimientos programados</p>		<p>Teniendo en cuenta que el proceso de conciliación se realiza mes vencido y la depuración de las partidas conciliatorias,es una actividad que debe ser permanente y</p>

		1);(1110060637-033-865-56-9);(1110060625-033-85843-2);(1110060627-033-85845-7);(1110061506-5782094459). No se cuenta con el recurso humano suficiente de planta que permita mantener un control y tratamiento permanente a las partidas conciliatorias. La conciliación y depuración de partidas se hace con el apoyo de contratistas que por temas de vinculación no garantizan que el proceso tenga la continuidad y permanencia requerida. Es un proceso transversal con diferentes áreas que dificulta el proceso de coordinación y articulación para subsanar oportunamente las partidas conciliatorias.		gestion financiera sistema de gestion de seguridad y salud en el trabajo													continua en el tiempo y que se tienen deficiencias de recurso humano, se requiere contar con personal de apoyo permanente que permita cumplir con las acciones correctivas y mejoras del proceso	
67.	No Aplica porque es una acción de mejora	En el año 2019 el Departamento de Risaralda suscribió plan de acción para el reconocimiento de los terrenos de la red vial del Departamento de Risaralda y de las mejoras en la afectación de los bienes de uso público a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Planeación, para ser ejecutado entre junio de 2019 y mayo de 2021, cuyo objetivo fue determinar el valor de los terrenos para ser incorporados a los estados financieros a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, para contrarrestar el hallazgo administrativo determinado por la Contraloría General del Risaralda en la evaluación de los estados financieros 2018, relativo a la incertidumbre contable del saldo que reflejó el grupo 17 de Bienes de uso público para ese período.	Hallazgo Administrativo	Areas: Dirección de contabilidad generaldirección de gestión ambiental y desarrollo territorial Procesos:	Hacer frente a las consecuencias que genere o puede generar la no conformidad evidenciada.	Realizar la incorporación en los Estados Financieros en la medida en que se vaya teniendo el valor de los terrenos por municipio certificados por las Secretaria de planeación y infraestructura, a través de ajustes contables aprobados por el comité técnico de sostenibilidad contable del Departamento (Contabilidad). Coordinar el proceso de valoración de los tramos viales a cargo del Departamento , con apoyo de la Secretaria de infraestructura.(Planeación)	Realizar la incorporación en los Estados Financieros en la medida en que se vaya teniendo el valor de los terrenos por municipio certificados por las Secretaria de planeación y infraestructura, a través de ajustes contables aprobados por el comité técnico de sostenibilidad contable del Departamento (Contabilidad.) Coordinar el proceso de valoración de los tramos viales a cargo del Departamento , con apoyo de la Secretaría de infraestructura.(Planeación)	2 actividades	100	2021-08-20	2022-06-15	42,71	Andres mauricio perez garzon, maria ceneida rotavista buritica, alvaro eduardo ruiz martinez	2022-06-15	Mauricio Alberto Vega Lopez - Jorge Alexis Mejia Bermudez	Número de tererenos certificados / nro de terrenos Incorporados en los Estados Financieros.		Esta acción de mejora depende de la gestión realizada , por las Dependencias de Infraestructura y Planeación.
Elaborado por:				Jacqueline Perez Franco(2022-02-18 08:46:24)			Revisado Por:			Maria Nancy Escobar Morales(2022-02-21 09:36:50)			Aprobado Por:			Israel Alberto Londoño Londoño(2022-02-21 14:35:28)		